

Adószám: 15516288-2-42


Törzsszám: 516286

Készítette: Sándorfalvi Éva gazdasági igazgató

Jóváhagyta: Dr. Kiss Marianna főigazgató

2025. év kötségvetési beszámoló szöveges értékelése

Budapest, 2026. március 25.


Dr. Kiss Marianna
főigazgató
Sándorfalvi Éva
gazdasági igazgató

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS BEMUTATKOZÁS.....	2
1. AZONOSÍTÓ ADATOK.....	2
2. TÁJÉKOZTATÁSOK	3
3. KÖNYVELÉSI NYILVÁNTARTÁS BEMUTATÁSA	3
II. SZAKMAI TEVÉKENYSÉG, FELADATKÖRÖK, TEVÉKENYSÉGEK, SZERVEZET	4
1. INTÉZET ALAPTEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA.....	4
A) BETEGFORGALMI ADATOK ALAKULÁSA 2024-2025.	5
B) EGYNAPOS SEBÉSZET, BETEGFORGALMI ADATOK	6
C) FOGLALKOZÁS-EGÉSZSÉGÜGY 2022-2025.	8
D) FOGLALKOZTATÁSI LÉTSZÁMADATOK (STÁTUSZBAN), 2022-2025.	8
2. INTÉZET VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA.....	11
3. JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOK, HELYI SZABÁLYOZÁSOK HATÁSA AZ ALAPTEVÉKENYSÉGRE ÉS A GAZDÁLKODÁSRA	11
4. INTÉZET SZERVEZETI VÁLTOZÁSAINAK BEMUTATÁSA.....	12
III. GAZDÁLKODÁS BEMUTATÁSA	13
1. ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATOK.....	13
2. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE	15
A) TELJESÍTETT BEVÉTELEK ALAKULÁSA KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNT (E. Ft)	15
B) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (SAJÁT BEVÉTELEK).....	16
C) FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL.....	18
3. KIADÁSOK ALAKULÁSA	21
A) TELJESÍTETT KIADÁSOK KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNT (E Ft)	21
B) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK KIADÁSAINAK ALAKULÁSA, (E Ft) 2023-2025.	22
C) DOLOGI KIADÁSOK, (E Ft) 2023-2025.....	24
D) FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK TELJESÜLÉSE, (E Ft) 2023-2025.....	34
4. INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA, VAGYONÁNAK ALAKULÁSA.....	36
5. MARADVÁNY ALAKULÁSA	43
6. INTÉZMÉNY EGYÉB TÁJÉKOZTATÁSA, ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁSA	45
A) ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁS	45

I. Általános bemutatkozás

1. Azonosító adatok

Az intézmény

- neve: **XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat (KESZ)**
- székhelye: **1163 Budapest, Tekla u. 2/c.**
- telephelyei:
 - 1165 Budapest, Baross G. u. 51.**
 - 1165 Budapest, Hunyadvár u. 43/B.**
 - 1162 Budapest, Délceg u. 33.**
 - 1162 Budapest, Délceg u. 35.**
 - 1165 Budapest, Centenárium sétány 24.**
 - 1162 Budapest, Csömöri út 177.**
 - 1161 Budapest, Hősök tere 7-8.**
 - 1163 Budapest, Margit u. 33.**
 - 1165 Budapest, Zsenge u. 33.**
 - 1164 Budapest, Szabadság út 18.**
 - 1164 Budapest, Rádió utca 10.**
- adószáma: 15516288-2-42
- törzsszám: 516286
- NEAK (2016.12.31-ig OEP) FIFO azonosító: H025
- Alapító okirat száma: A4/2024
- számlavezető bank neve, számlaszáma:
 - OTP Bank Nyrt. Budapesti Önkormányzati Fiók**
 - 11784009-15516288**
- számlavezető bankban aláírásra jogosultak:
 - Dr. Kiss Marianna** főigazgató
 - Dr. Mayer Ákos Péter** orvosigazgató
 - Sándorfalvi Éva** gazdasági igazgató
- alapítói jogokkal felruházott irányító szerv neve, székhelye:
 - Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete**
 - 1163 Budapest Havashalom u. 43.**
- felügyeleti szervei:
 - o **Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete**
 - o **Budapest Főváros Kormányhivatala, Budapest Főváros XIV-XVI. Kerületi Népegészségügyi Intézete**
- főigazgató: **Dr. Kiss Marianna**
- gazdasági igazgató: **Sándorfalvi Éva**
 - o A Pénzügyminisztérium a 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet alapján 189776 regisztrációs számon regisztrált mérlegképes könyvelői nyilvántartásban szerepel.
 - o ABPE II. továbbképzést 2024.04.29-2024.05.28 között teljesítette.

Az orvosi dokumentáció vezetése a FőnixPro-Integrált Medikai Informatikai Rendszerben történik.

2. Tájékoztatások

A KESZ működési és felhalmozási kiadásait az NEAK által a hatályos jogszabályoknak megfelelően finanszírozási szerződés szerint biztosított forrásokból, pályázati pénzből, saját bevételeiből, és az Alapító támogatásából fedezi.

A KESZ gazdálkodási besorolása 2014.01.01-től **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv**.

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. 12. §. előírásai alapján tekintettel arra, hogy a KESZ érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot, köteles beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

Könyvvizsgálónk: **Bercsik Mária egyéni vállalkozó kamarai tag könyvvizsgáló,**
Bercsik Mária könyvvizsgáló
1039 Budapest, Juhász Gyula utca 46 3/10.
Adószáma: 50634091-2-41
Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 001312

Az Intézmény belső ellenőrzését vállalkozási megbízási szerződéssel Halasi Anita látta el. 2025-ben önkormányzati belső ellenőrzés 2025.01.01-2025.01.22 között folyt, mely nagyobb hiányosságot nem tárt fel. Az **Állami Számvevőszék** 2025 évben nem ellenőrizte intézményünket. 2025.-ben két db KEHI ellenőrzés érintette intézményünket:

1. „Az Egészséges Budapest Program keretében nyújtott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése” tárgyban ellenőrizték a XVI. kerületi Önkormányzatot.
2. Mivel a járóbeteg- és fekvőbeteg szakellátást nyújtó közfinanszírozott egészségügyi szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről szóló /2025. (II. 6.) korm. rendelet alapján 2.000 Ft működési támogatásban részesült intézményünk, ezért a támogatás jogszerű felhasználását ellenőrizték.

Intézményünk mindkét tárgyban határidőre feltöltötte a kért dokumentumokat, visszajelzést nem kaptunk.

Intézményünknel 2010-ben **ISO 9001 szabvány**-, valamint a **Magyar Egészségügyi Ellátási Standardok (MES) szerinti külső minőségirányítási rendszert vezettünk be**. Előző tanúsítványunk 2022. november 22-től 2025. október 18-ig volt érvényes. Az új tanúsítvány kiállításához szükséges külső auditra 2026. évben 2026 február 3-4-én került sor, mely sikeresen lezajlott, a tanúsítvány kiállítása folyamatban van.

3. Könyvelési nyilvántartás bemutatása

2014. január 01-től a 4/2013.(I.11) Korm. Rendelet alapján 2008. január 01-től használt SALDO CREATOR Integrált Informatikai Rendszerében végezzük, melyben jelentős informatikai fejlesztéseket végeztek, így a program megfelel a kormányrendelet előírásainak. A jogszabály szerinti könyvvezetésről készült havi időközi költségvetési jelentéseket és negyedéves mérlegjelentéseket, számszaki éves beszámolót a MÁK KGR-K11 felületére határidőben feltöltöttük.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletet alapján az alábbi kormányzati funkciókat használja Intézményünk:

- Alaptevékenység kormányzati funkciók szerint:
 - 072111 Háziorvosi alapellátás
 - 072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
 - 072230 Járóbeteg gyógyító gondozása
 - 072311 Fogorvosi alapellátás
 - 072313 Fogorvosi szakellátás
 - 073160 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)

- 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
- 074054 Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

II. Szakmai tevékenység, feladatkörök, tevékenységek, szervezet

1. Intézet alaptevékenységének bemutatása

2025. évben a NEAK finanszírozás területén változások történtek. Az alábbiakban kerülnek bemutatásra az változtatások részletei

2026. február1-től (2026.áprilisi kifizetéstől) emelkedett az alapidj. A Járóbeteg ellátásban a pont/Ft érték 1,98 -ról 2,10-re), míg a fekvőbeteg ellátásban a HBCS 198 000 Ft-ról 210 000 Ft-ra emelkedett.

Az ultrahang- és a röntgen vizsgálatok elszámolható pontértékei 2025 augusztusától emelkedtek, mindezek eredményeként jelentős bevételnövekmény keletkezett ez év során.

2025. augusztus 1-től a XIV. számú betöltetlen házi gyermekorvosi körzet működtetését is átadta az önkormányzat, így a gyermek háziiorvosi szolgálat biztosítására a költségvetés tervezésben jelzett dupla összeg került finanszírozásra a gyermek háziiorvosi szolgálat vonatkozásában.

A XXXI. számú felnőtt háziiorvosi praxis privatizálásra került, így erre a sorra nem terveztünk. .

2025. évben a járóbeteg szakellátásban a felhasznált kapacitásokat az alábbi táblázat szemlélteti:

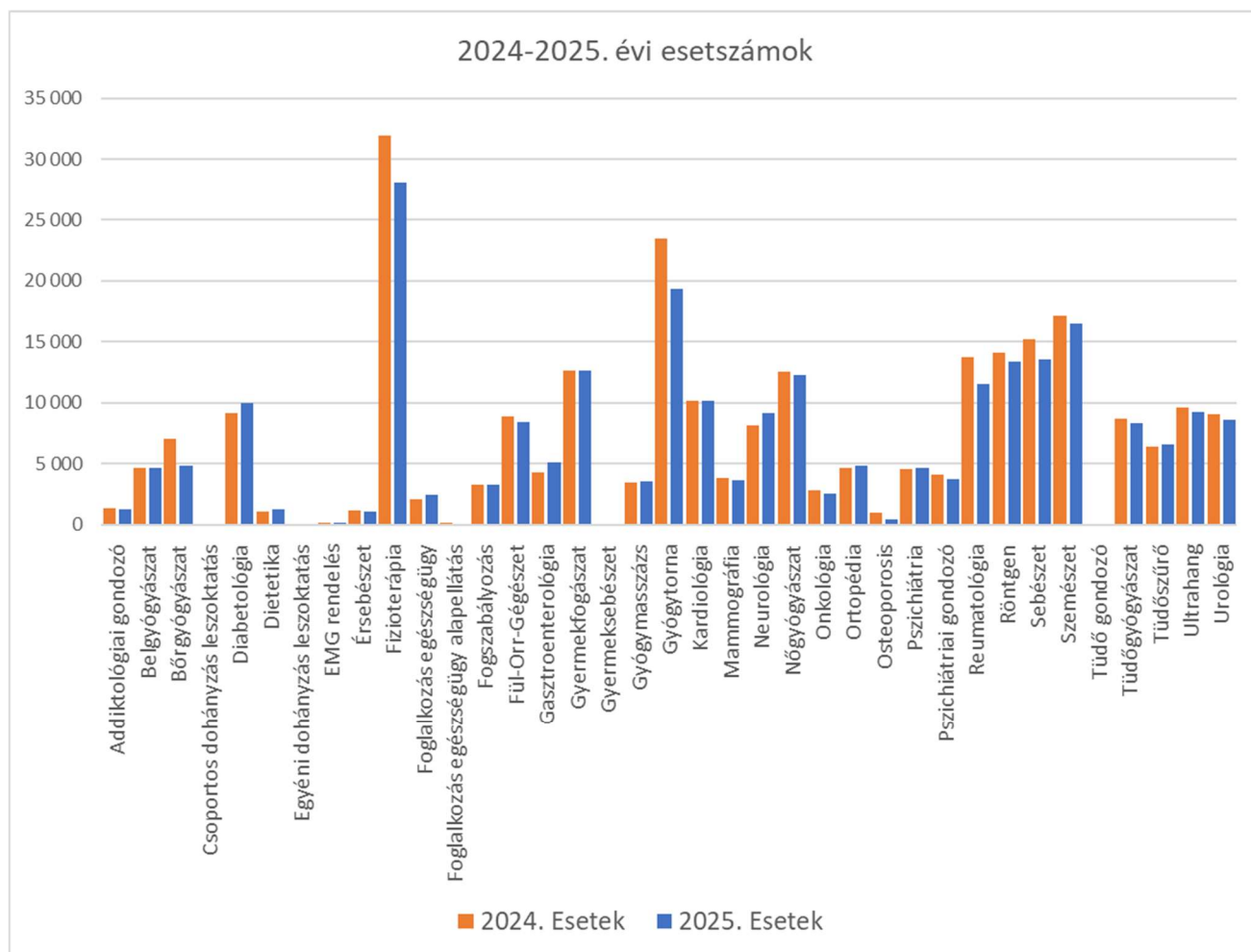
Időszak	TVK mértéke/pont	Elszámolt pont	Maradvány	Teljesítés mértéke	100%	30%	20%
2024. november	34 572 724	34 857 963	0	100,83	34 572 724	285 239	
2024. december	26 858 180	27 541 035	0	102,54	26 858 180	682 855	
2025. január	39 287 268	36 688 865	2 598 403	93,39	36 688 865	0	
2025. február	35 154 041	34 686 974	3 065 470	98,67	34 686 974	0	
2025. március	37 983 238	37 095 188	3 953 520	97,66	37 095 188	0	
2025. április	35 361 975	33 704 318	5 611 177	95,31	33 704 318	0	
2025. május	36 820 343	36 899 923	5 531 597	100,22	36 899 923	0	
2025. június	32 070 974	31 179 246	6 423 325	97,22	31 179 246	0	
2025. július	28 841 600	31 456 339	3 808 586	109,07	31 456 339	0	
2025. augusztus	32 993 262	32 117 908	4 683 940	97,35	32 117 908	0	
2025. szeptember	39 458 030	43 350 397	791 573	109,86	43 350 397	0	
2025. október	41 876 302	37 902 716	4 765 159	90,51	37 902 716	0	
összesen/átlag	421 277 937	417 480 872		99,10	416 512 778	968 094	0

a) Betegforgalmi adatok alakulása 2024-2025.

2024.				2025.			
Osztály	2024. Esetek	Beav.	Pont	Osztály	2025. Esetek	Beav.	Pont
Addiktológiai gondozó	1 353	2 794	3 120 961	Addiktológiai gondozó	1 285	2 378	2 860 925
Belgyógyászat	4 680	19 466	7 289 924	Belgyógyászat	4 644	19 701	7 406 591
Bőrgyógyászat	6 999	39 339	7 953 817	Bőrgyógyászat	4 843	42 637	6 084 175
Csoportos dohányzás leszoktatás				Csoportos dohányzás leszoktatás	-	-	-
Diabetológia	9 117	42 654	11 877 513	Diabetológia	9 969	46 425	13 026 026
Dietetika	1 096	1 105	362 294	Dietetika	1 263	1 263	551 871
Egyéni dohányzás leszoktatás	10	17	11 260	Egyéni dohányzás leszoktatás	3	7	5 000
EMG rendelés	157	1 081	727 097	EMG rendelés	182	636	449 893
Érsebészet	1 176	6 471	2 584 117	Érsebészet	1 048	5 838	2 346 165
Fizioterápia	31 972	76 476	13 333 308	Fizioterápia	28 113	68 950	12 194 781
Foglalkozás egészségügy	2 068	2 126	1 574 148	Foglalkozás egészségügy	2 408	2 437	1 811 376
Foglalkozás egészségügy alapellátás	118	120	90 000	Foglalkozás egészségügy alapellátás	-	-	-
Fogszabályozás	3 280	6 416	8 366 270	Fogszabályozás	3 304	6 641	8 427 010
Fül-Orr-Gégészet	8 893	44 814	19 329 363	Fül-Orr-Gégészet	8 367	40 521	17 784 469
Gastroenterológia	4 305	8 523	8 203 828	Gastroenterológia	5 092	12 074	14 105 230
Gyermekfogászat	12 634	31 433	9 433 520	Gyermekfogászat	12 607	31 805	9 457 790
Gyermekebészet				Gyermekebészet	-	-	-
Gyógymasszázs	3 426	22 206	5 771 446	Gyógymasszázs	3 551	17 424	4 392 266
Gyógytorna	23 488	312 377	51 617 924	Gyógytorna	19 336	255 347	41 885 826
Kardiológia	10 170	44 192	40 538 999	Kardiológia	10 179	43 819	44 081 034
Mammográfia	3 817	22 278	15 588 731	Mammográfia	3 646	21 546	16 648 706
Neurológia	8 098	53 557	13 599 140	Neurológia	9 156	59 484	15 223 613
Nőgyógyászat	12 515	39 602	19 259 913	Nőgyógyászat	12 313	39 515	22 916 477
Onkológia	2 769	4 131	2 820 530	Onkológia	2 553	3 765	2 762 001
Ortopédia	4 661	6 246	3 381 171	Ortopédia	4 807	5 517	3 376 480
Osteoporosis	951	951	690 494	Osteoporosis	449	449	335 166
Pszichiátria	4 553	19 479	7 086 271	Pszichiátria	4 675	19 432	7 114 744
Pszichiátriai gondozó	4 128	17 878	15 285 835	Pszichiátriai gondozó	3 689	15 161	12 662 801
Reumatológia	13 779	76 592	13 705 396	Reumatológia	11 497	65 654	13 225 962
Röntgen	14 093	32 403	28 342 294	Röntgen	13 380	31 609	26 816 823
Sebészet	15 230	41 953	19 303 014	Sebészet	13 537	38 358	17 410 522
Szemészet	17 124	77 369	23 574 928	Szemészet	16 460	75 167	23 276 674
Tüdő gondozó	5	5	29 784	Tüdő gondozó	3	3	5 274
Tüdőgyógyászat	8 652	43 604	21 937 227	Tüdőgyógyászat	8 282	48 614	23 933 703
Tüdőszűrő	6 391	6 392	7 031 200	Tüdőszűrő	6 603	6 603	7 263 300
Ultrahang	9 637	52 637	36 387 115	Ultrahang	9 257	51 691	54 341 110
Urológia	9 051	32 138	12 332 739	Urológia	8 591	37 404	15 979 322
Összesen	260 396	1 188 825	432 541 571	Összesen	245 092	1 117 875	450 163 106

Az alábbi diagram az esetszámok alakulását mutatja szakrendelésenként, az előző év adataival összehasonlítva. Elmondható, hogy az esetszámok az előző évi betegforgalomhoz képest minimálisan csökkentek, azonban az alapdíj emelés, illetve az UH vizsgálatok pontértéke emelésének köszönhetően, összességében többletbevétel realizálódott.

A betegforgalom csökkenésének okai részben a bőrgyógyászaton és a reumatológián tartósan fennálló szakorvos hiány és betöltetlen óraszám, részben a 2025. május 01-től bevezetett kötelező JIR (központi időpontfoglaló rendszer) csatlakozás. A rendelkező jogszabály az előjegyzések megnyitását 90 napos időablakkal teszi kötelezővé. Korábbi tapasztalataink azt mutatták, hogy nemmegjelenési arány növekedése egyenesen arányos az időablak növelésével. Minél hosszabb az előjegyzési időtáv, annál nagyobb az előjegyzett páciensek nemmegjelenési aránya. Sajnos a JIR rendszerben bejelentkezett betegeket az időpontjuk előtt telefonon nem tudjuk értesíteni, ezek a betegek tapasztalatunk szerint az időpontjaikat nem mondják le, így betegellátás nem generálódik. Az előjegyzési időket, azok időbeli alakulását folyamatosan monitorizáljuk.



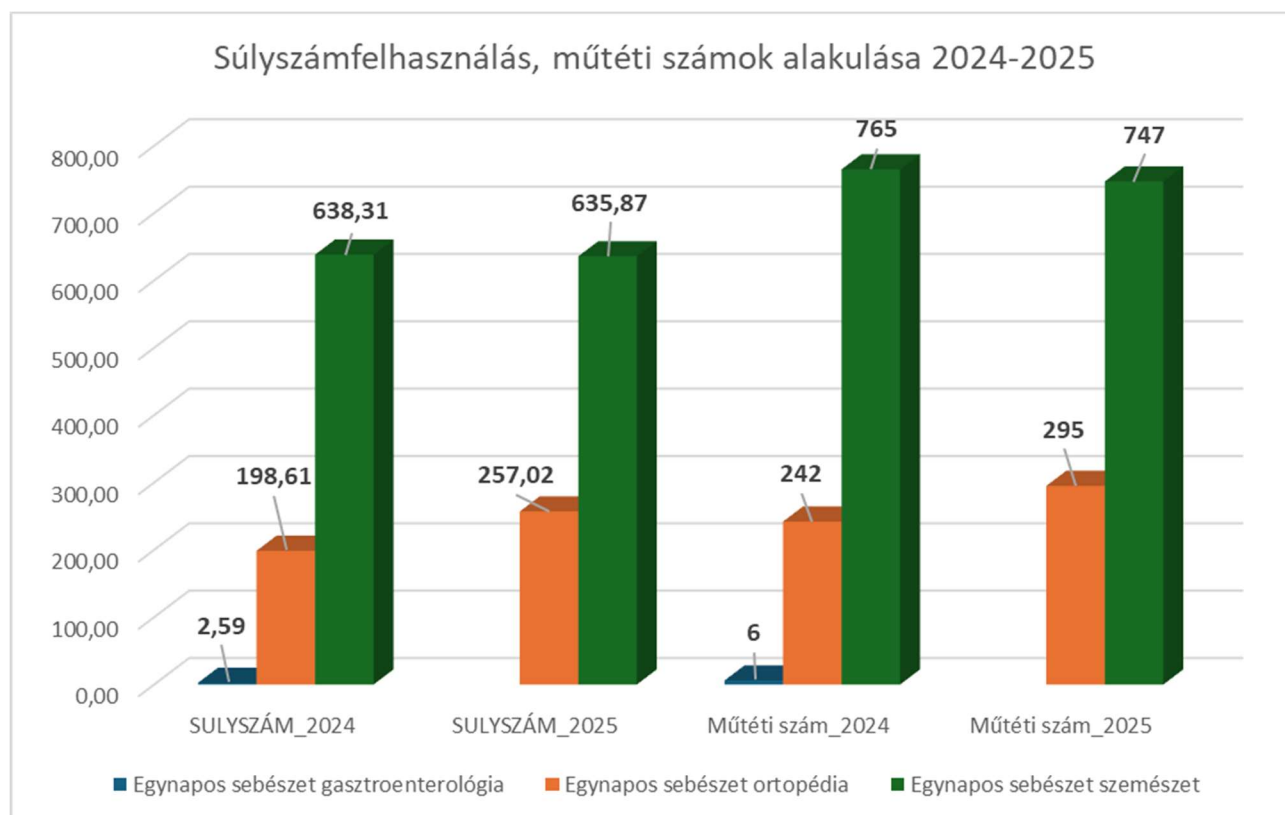
b) Egnapos sebészet, betegforgalmi adatok

Egnapos sebészetünk tekintetében 2025-ben a TBB bizottsághoz kapacitásbővítési pályázatot adtunk be szemészeti- illetve ortopédiai műtétek vonatkozásában. Az éves súlysám keretünket 639,97- ről (2024-es év) 907,19 súlysámra emelték (2025-ös év), míg a felhasználható súlysám a 2026-os finanszírozási évben már 1169,19 lesz. Ez 300 plusz súlysámot (kb. 360 műtét) jelent éves szinten. Az egnapos kapacitás növekedése 2025. március hónaptól több ütemben történt. 2025. március hónaptól 53,33/hó súlysámról 67,74/hó súlysámra, 2025. áprilistól 72,43/hó súlysámra, majd az egnapos sebészet többlet kapacitás befogadását követően júliustól havi 97,43/hó súlysámra emelkedett Ennek megfelelően az egnapos sebészen dolgozó kollégák létszámát is bővíteni kellett.

2025-ben a várólista csökkentési program (VLCSP) keretében mindösszesen 22 katarakta műtét végzésére kaptunk lehetőséget.

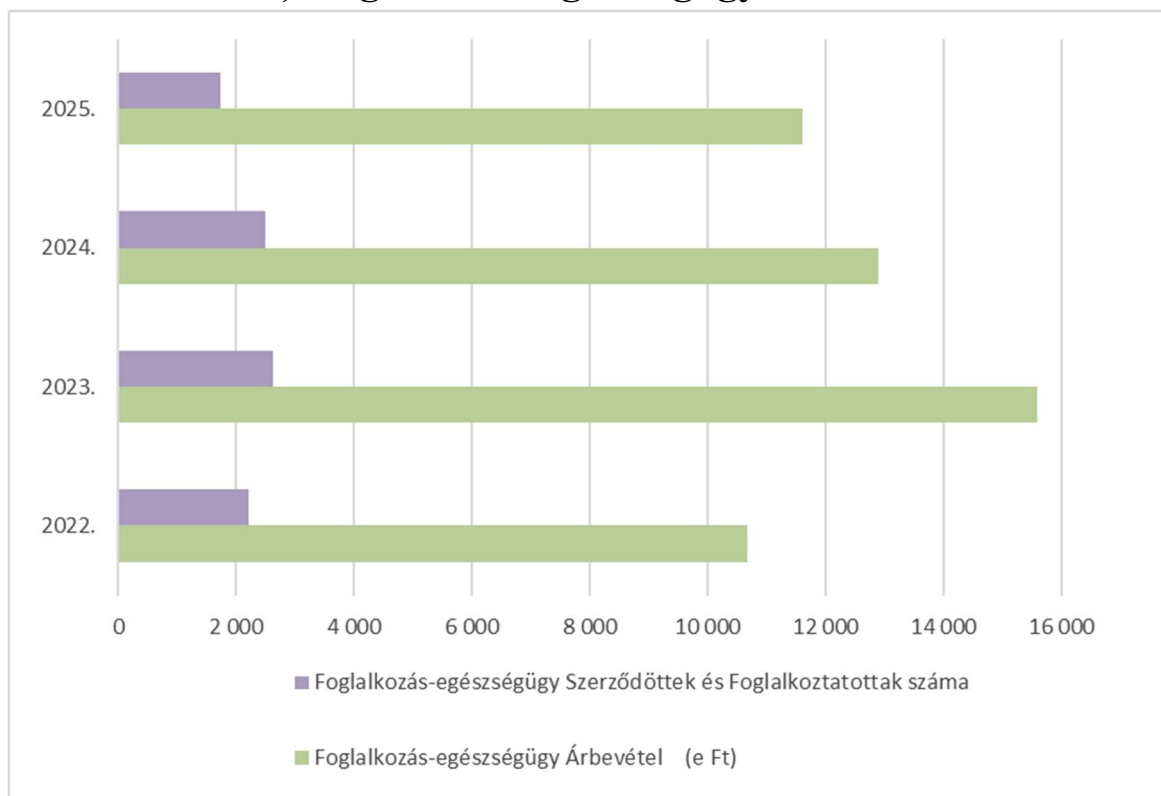
Az alábbi táblázat az egnapos sebészet 2025. évi betegforgalmi adatait szemlélteti:

Szervezeti egység megnevezése	SÚLYSZÁM			Beavatkozás szám	Műtét megnevezése
Egynapos sebészet ortopédia	7,18434			19	Aponeurectomia partialis manus
	9,74958			9	Arthrolysis
	157,01102			158	Arthroskopos retinaculum plastika
	56,44161			81	Carpal tunnel felszabadítás
	1,27766			2	Egyéb tunnel szindrómák műtétei
	0,57535			1	Exostosis levésés
	10,3862			10	Hallux valgus miatt osteotomia
	1,03935			1	Inreconstructio
	0,71191			1	Izületi szabadtest eltávolítás (feltárásból)
	8,73135			9	Osteotomia digiti seu metatarsi
	2,86035			3	Osteotomia s. Hohmann
	1,05365			1	Osteotomia sec. Brandes
Egynapos sebészet szemészet	0,80534			1	Anterior Chamber Lens Implantáció
	18,93214			28	Capsulotomia lentis
	2,16528			3	Iridectomia
	1,37576			2	Phacoemulsificatio
	9,63032			14	Posterior Chamber Lens igazítás
	1,08822			2	Pterygium excisio
	390,17324			489	Szürkehályog műtét phaco.
	211,69793			208	Szürkehályog műtét phaco. Torikus
	892,8906			1042	Összesen



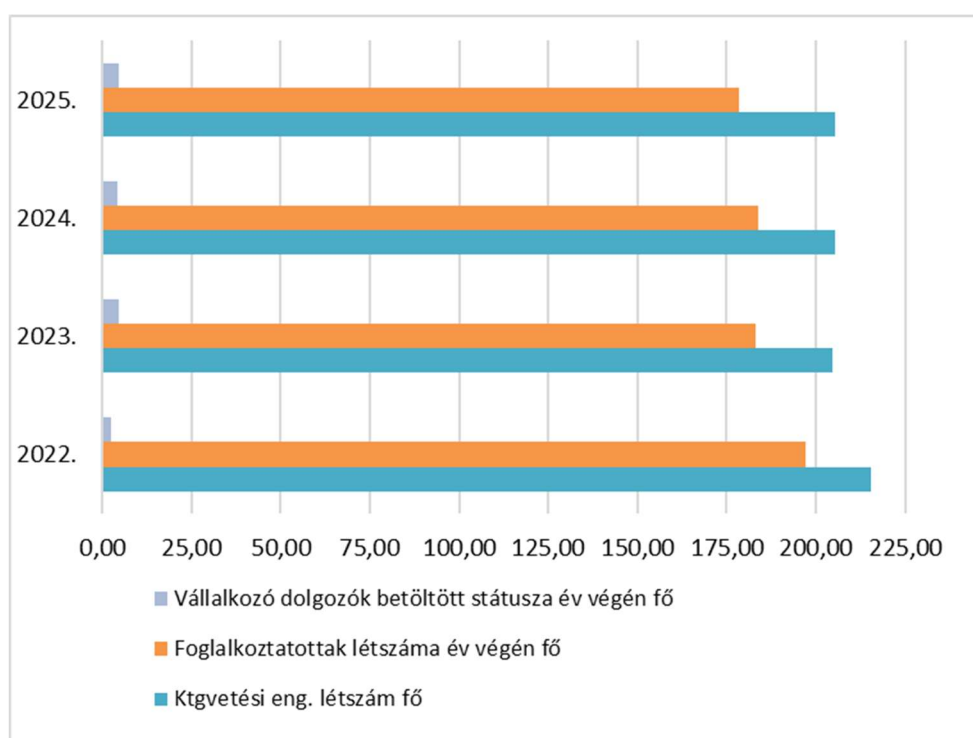
Az elvégzett beavatkozások számának értékelésénél szükséges figyelembe venni, hogy a 2024-es évben elvégzett 765 szemészeti műtét mintegy 30%-a a rendelkezésünkre álló TVK felett várólistacsökkentési program keretében valósult meg, míg a 2025-ös évben a várólistacsökkentési programban végzett műtétek száma, az összes (747) szemészeti műtétnek csupán 12,85%-át teszi ki.

c) Foglalkozás-egészségügy 2022-2025.

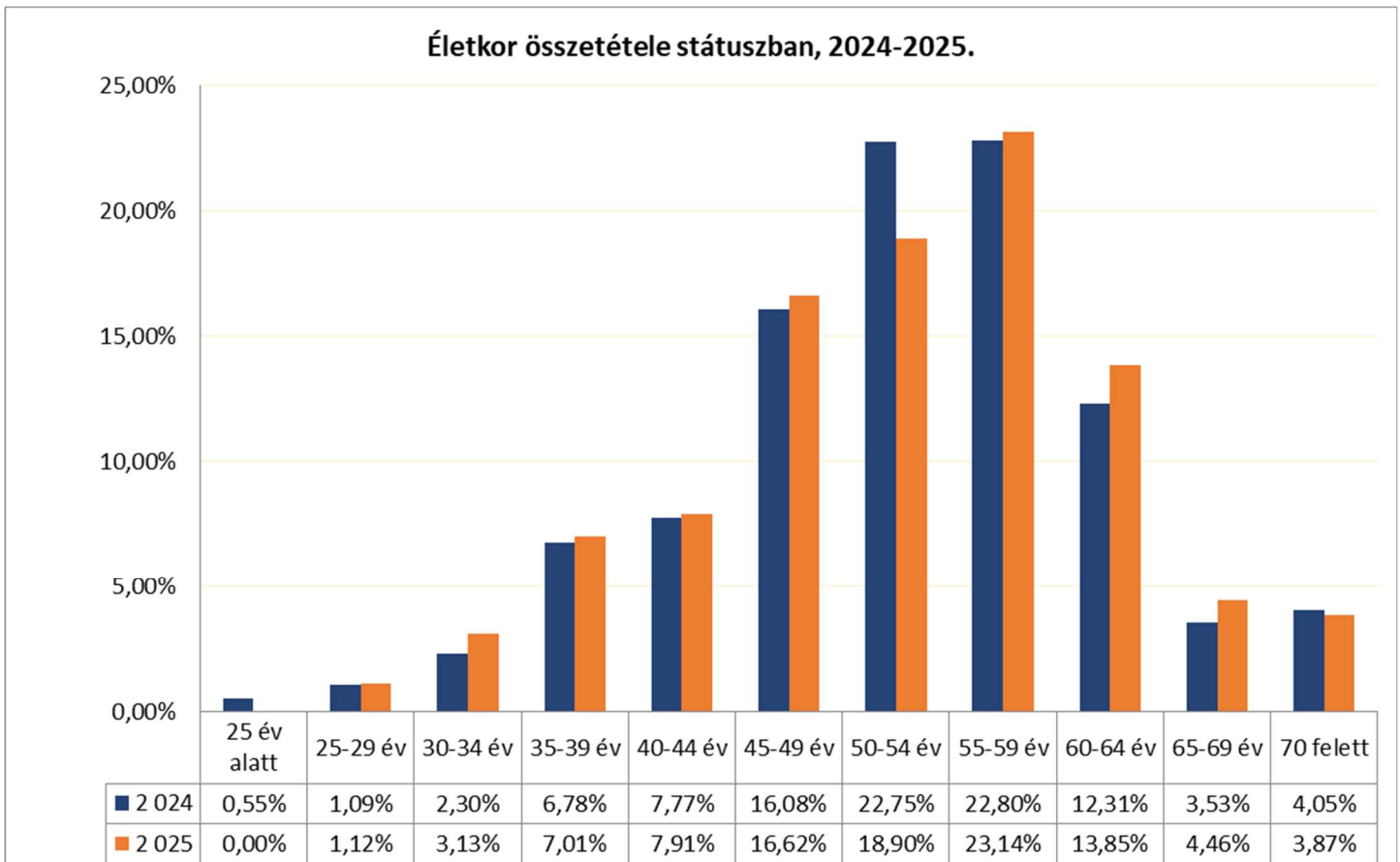


2025-ben a szerződés szerinti foglalkozás-egészségügyi ellátottak száma és az árbevétel csökkent a 2024. évihez képest, ami főként annak köszönhető, hogy az Észak-Pesti Tankerületi központ a kötelező foglalkozás-egészségügyi vizsgálatról szóló jogszabályváltozásnak köszönhetően már nem teszi kötelezővé a dolgozói részére a foglalkozás-egészségügyi vizsgálatot, így míg 2024-ben 1020 főre szerződött - igaz akkor is csak 527 fő jött el -, addig 2025-ben már csak 250 fő dolgozó vizsgálatát kérte.

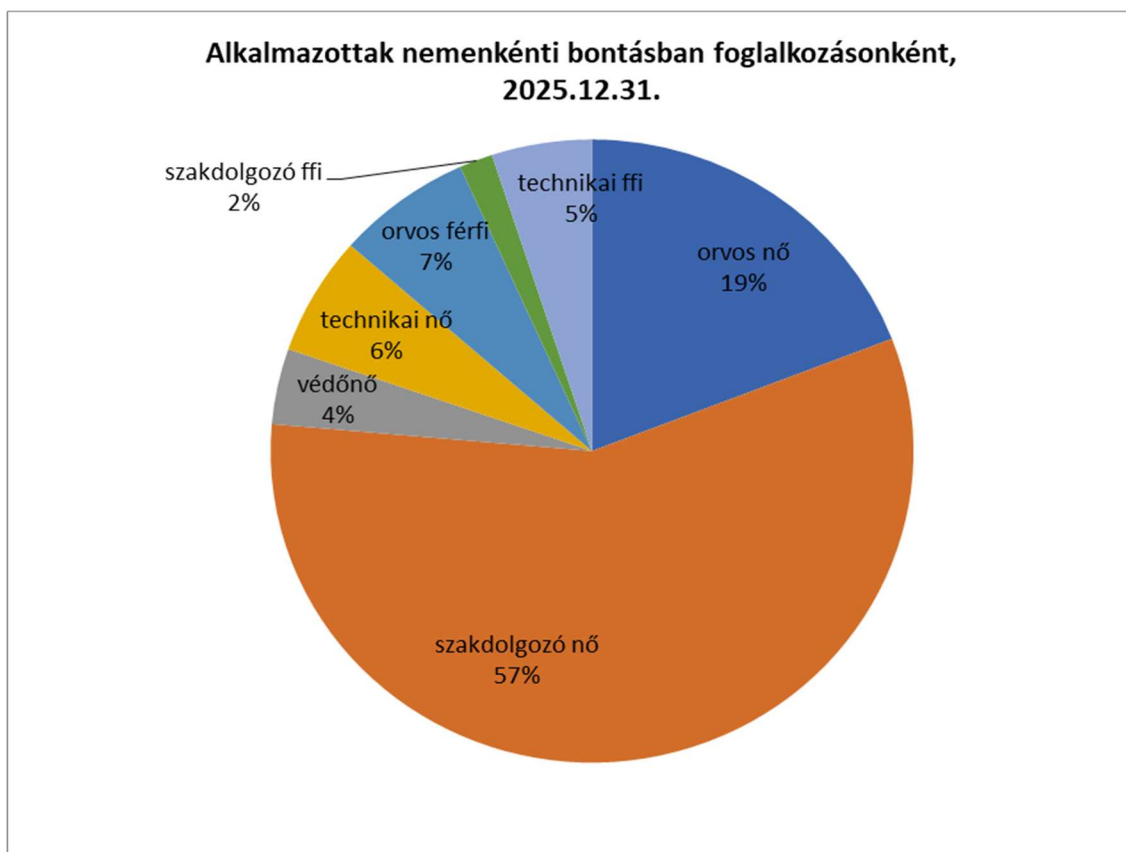
d) foglalkoztatási létszámadatok (státuszban), 2022-2025.



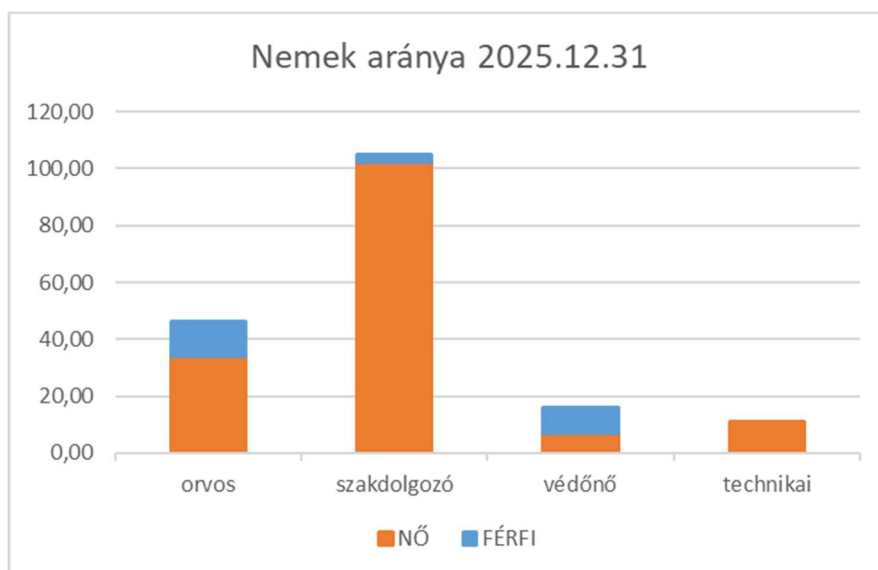
Alkalmazottjaink életkor, és foglalkozás szerinti megoszlását alábbi diagramjaink szemléltetik.



Dolgozóink átlag életkora lényegesen nem változott 2025-ben 53,5 év volt. A 65 év felettiak aránya sajnos 7,58 %-ról 8,33-ra emelkedett, viszont a 40 év alattiak aránya is nőtt 10,72 %-ról 11,26 %-ra. Sajnos pont a leghatékonyabb korosztályban (50-54 évesek) csökkent jelentősen a létszám, a kevesebb gyakorlattal rendelkezők és az idősebbek létszáma viszont nőtt.

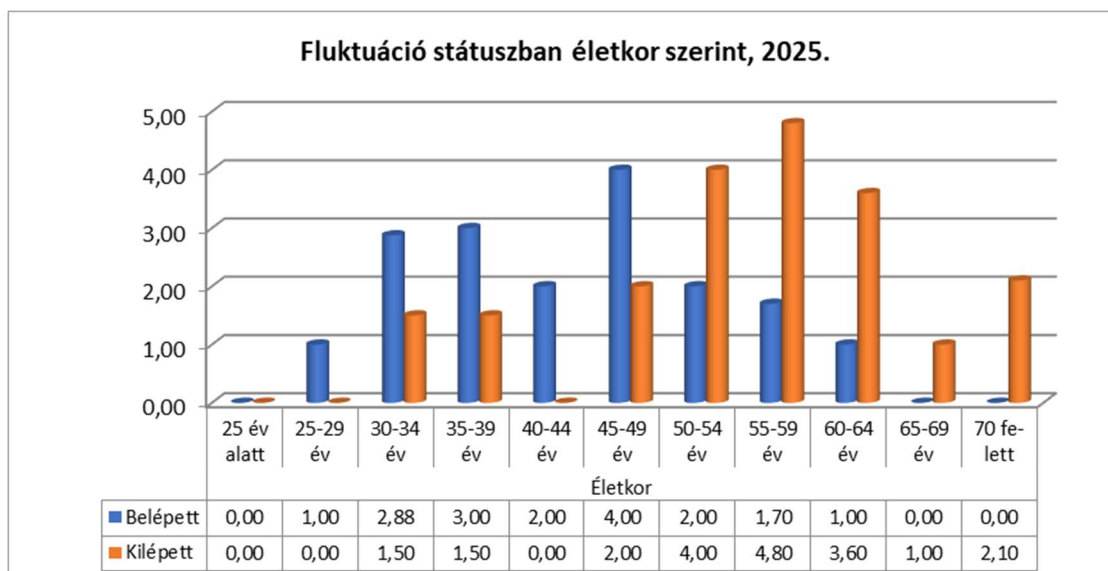


Alkalmazottjaink státuszban számolt nemek szerinti megoszlását mutatja be az előző és következő diagram. Intézményünknel a **női** foglalkoztatottak **aránya 86,47 %**, a férfi kollégák 13,53 %-os arányával szemben. Ez minimális mértékű javulást jelent a nemek közti egyenlőtlenség irányába.

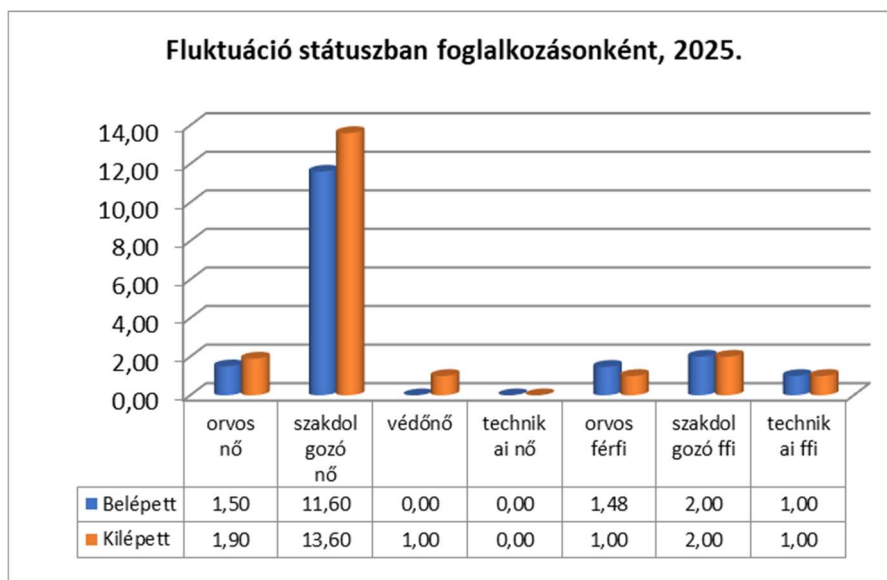


2025-ben a fluktuáció kissé emelkedett a 2024 évihez (38 fő) képest, létszámban számolva az 45 fő volt, 21 fő (státuszban 17,58 fő) belépett, 24 fő (státuszban 20,5 fő) kilépett. A 24 fő kilépett dolgozóból 10 fő közös megegyezéssel távozott, 1 főnek azonnali hatállyal felmondtunk, 2 fő felmentéssel, 1 fő próbaidő alatt szűnt meg, és 1 fő iskolavédőnő a nők 40 év jogosultságával vonult nyugdíjba. 9 fő felmondott, ebből 3 fő még próbaidő alatt.

A státuszban számolt fluktuációt az alábbi diagramok szemléltetik:



Fenti diagramból jól látható, hogy 2025. évben sikerült kissé fiatalítani az állományt, a kilépők nagyobb arányban idősebbek voltak, míg a belépők inkább a fiatalabb korosztályokba tartoznak. Sajnos ezt a tendenciát ellensúlyozta az a tény, hogy a maradó dolgozók viszont egy évet öregedtek, így az átlagéletkor csupán 1 tizeddel csökkent.



A 6 fő (státuszban 2,9) kilépő orvos helyett szintén 6 fő (státuszban 2,98) lépett be, így a megüresedett orvosi álláshelyeinket sikerült betöltsük. Legnagyobb gondot továbbra is az évek óta sikertelenül pályáztatott bőrgyógyász és reumatológus szakorvosi álláshely betöltése jelenti, főleg mióta 2024-ben nyugdíjba vonult a korábbi két részmunkaidős bőrgyógyászunk egyike.

2025-ben legnagyobb a szakdolgozók fluktuációja volt (16 fő szakdolgozó lépett ki és csak 14 fő – státuszban csak 13,6 fő - szakdolgozó lépett be), összességében így a szakdolgozói létszámunk az előző évihez képest 2,4 fővel csökkent. Sajnos a 2024. december 31.-el kilépő védőnői státuszt 2025 év végéig nem tudtuk betölteni. A technikai személyzet fluktuációja minimális. 1 fő dolgozó munkaviszonya szűnt meg közös megegyezéssel, akinek a helyére felvételre került szintén 1 fő férfi munkaerő.

2. Intézet vállalkozási tevékenységének bemutatása

Vállalkozási tevékenységet nem végeztünk 2025-ben, és az előző években sem.

3. Jogszabályváltozások, helyi szabályozások hatása az alaptevékenységre és a gazdálkodásra

- Az egynapos sebészet: Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény végrehajtásáról rendelkező 337/2008. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 15/A. § alapján a Többletkapacitási-befogadási Bizottság elnöke felterjesztette a 2025 áprilisában tartott ülésén Intézményünknek a meglévő kapacitásmennyiségen felül további 300 súlyszámot ítél meg éves szinten.
- Járó pont/Ft érték emelés: A Belügyminiszter 33/2025 (VIII.13) BM rendelete 2025. augusztus 14-ei hatállyal módosította az egészségügyi szakellátás társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló 9/1993. (IV.2) NM rendelet 2. számú, A járóbeteg-szakellátás tevékenységi kódjai megnevezésű mellékletét. Fentiek okán 2025. augusztusától -azonos teljesítés esetén- 6 135 083 pont/hó többlet elszámolására jogosult intézményünk.
- Alapdíj emelés: BM-NGM együttes közlemény (EüK 2025/6.) a fekvő- és járóbeteg-szakellátás és laboratóriumi ellátás teljesítményegységeinek forintértékéről
Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 30. § (12) bekezdése és 38. § (3) bekezdése alapján az egészségügyért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter által megállapított országos alapdíjak - a 2024. november havi teljesítmények elszámolásától kezdődően - a következők:
a) az aktív fekvőbeteg-szakellátás teljesítményegységének forintértéke 210 000 forint,
b) a krónikus fekvőbeteg-szakellátás alapdíja 7 000 forint,

- c) a járóbeteg-szakellátás teljesítményegységének forintértéke 2,10 forint,
- d) a laboratóriumi ellátás teljesítményegységének forintértéke 2,10 forint,
- e) a molekuláris diagnosztikai (PCR) ellátás teljesítményegységének forintértéke 2,10 forint.

4. Intézet szervezeti változásainak bemutatása

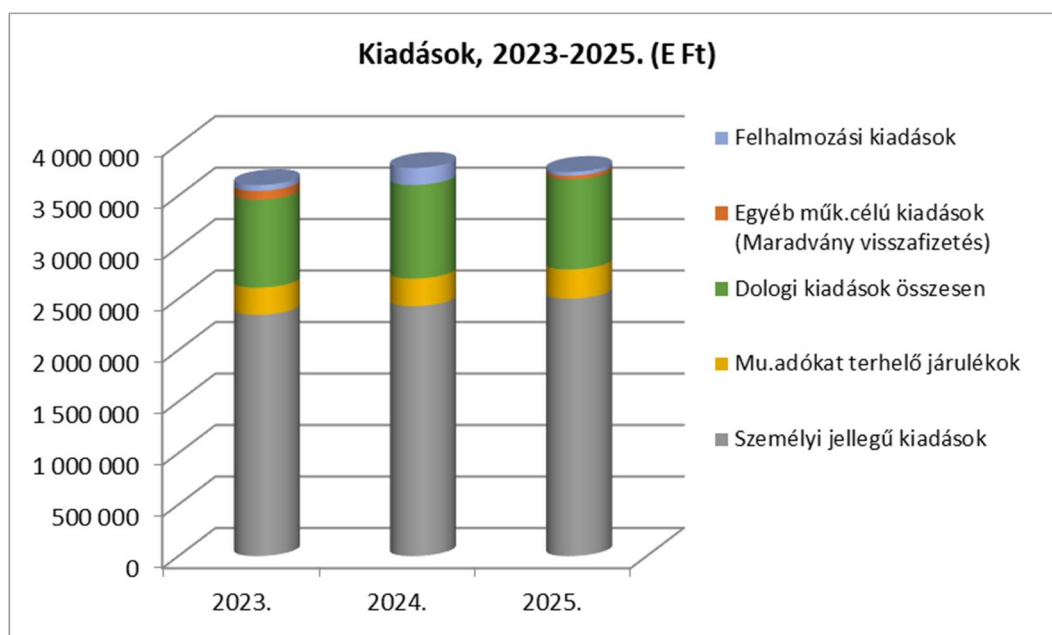
- Az intézmény módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát a fenntartó 2025. január 28.-án hagyta jóvá, annak ismételt felülvizsgálatát 2026. első felében tervezzük az elmúlt időszak jogszabályi és működési változásainak alapján. Az intézményi és gazdasági szabályzatok közül 2025-ben módosításra/felülvizsgálatra került a számviteli politika és függeléke, a számlarend, az eszközök- és források értékelésének szabályzata, a pénzkezelési szabályzat (többször is), a beszerzések és közbeszerzések lebonyolításának szabályzata, a kötelezettségvállalási szabályzat függeléke, a gépjármű-üzemeltetési szabályzat, a térítési díj szabályzat függeléke, a Cafetéria szabályzat, a munkaügyi szabályzat, a házirend. 2025.01.01-től hatályos az önköltségszámítási szabályzat és az iratkezelési szabályzat, illetve elkészítésre került az új anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, továbbá aktualizálásra került az üzemeltetési tevékenység szabályozására vonatkozó minőségbiztosítási eljárásutasítás és a textília kezelésre vonatkozó munkautasítás. 2025.09.01-i hatállyal a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is aktualizálásra került.

III. Gazdálkodás bemutatása

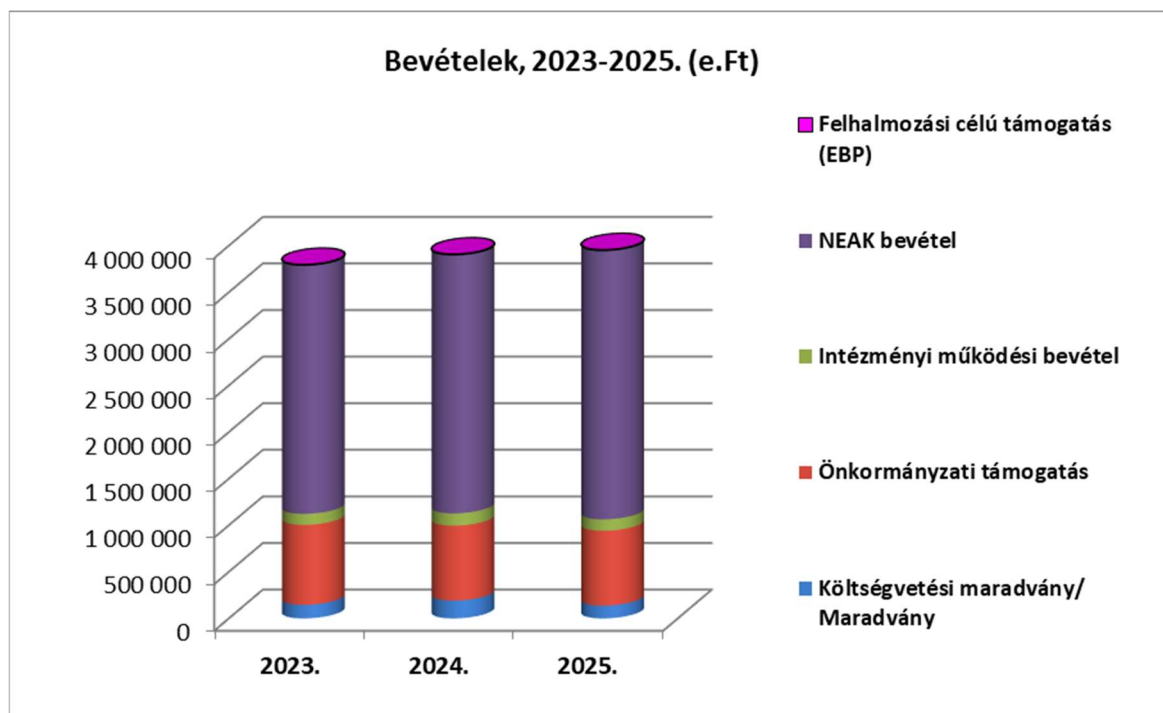
1. Összefoglaló táblázatok

A Kiadások és Bevételek teljesítésének 3 évi alakulását az alábbi táblázat és diagrammok mutatják (e Ft)

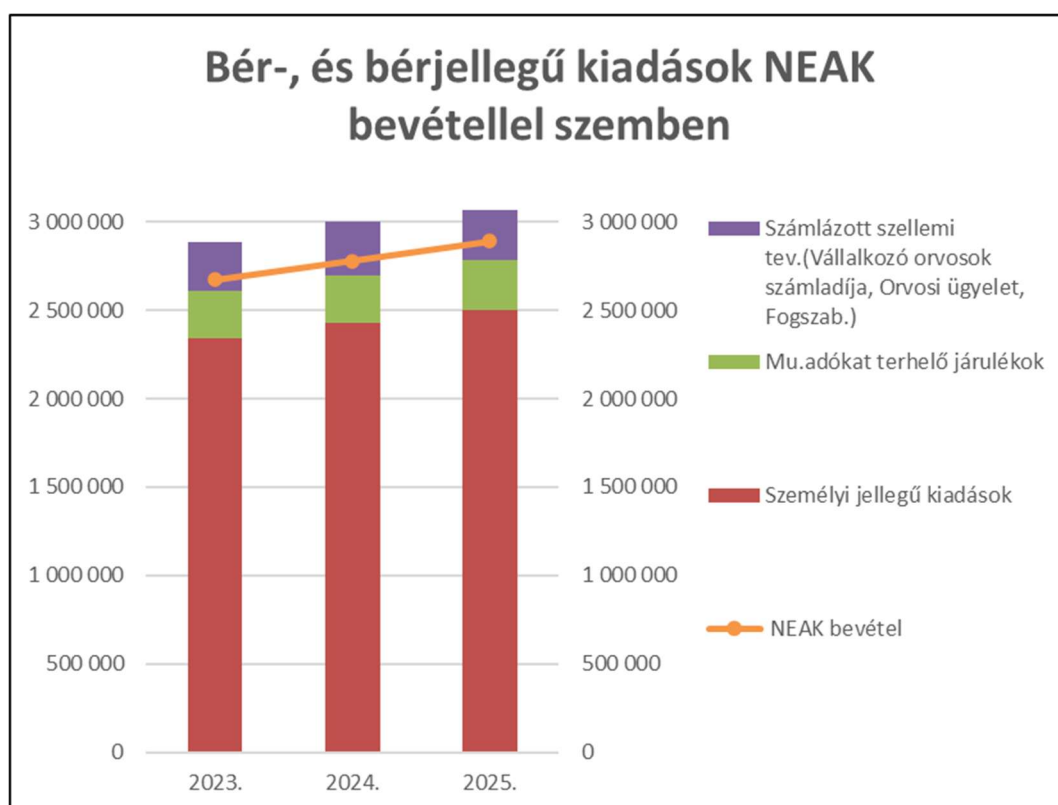
Megnevezés/ Év	2023.	2024.	2025.	Eltérés 2025-2024	Teljesítés 2024 = 100%
Működési kiadások össz.	3 548 360	3 604 227	3 694 621	90 394	102,51%
Személyi jellegű kiadások	2 343 166	2 427 689	2 500 257	72 568	102,99%
Mu.adókat terhelő járulékok	264 452	267 822	284 164	16 342	106,10%
Személyi jellegű kiadások és járulékok	2 607 618	2 695 511	2 784 421	88 910	103,30%
Dologi kiadások összesen	851 883	908 716	874 458	-34 258	96,23%
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)	88 859	0	35 742	35 742	#ZÉRÓOSZTÓ!
Felhalmozási kiadások	55 295	165 325	36 791	-128 534	22,25%
Kiadások mindössz.	3 603 655	3 769 552	3 731 412	-38 140	98,99%
Költségvetési maradvány/ Maradvány	145 713	191 099	136 874	-54 225	71,62%
Önkormányzati támogatás	858 115	804 457	803 885	-572	99,93%
Intézményi működési bevétel	118 324	131 605	122 543	-9 062	93,11%
NEAK bevétel	2 672 602	2 779 189	2 889 681	110 492	103,98%
Nonprofit, egyéb átvett pénzeszköz	0	76	0	-76	0,00%
Működési bevétel összesen	3 794 754	3 906 426	3 952 983	46 557	101,19%
Felhalmozási célú támogatás (EBP)	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Bevételek összesen:	3 794 754	3 906 426	3 952 983	46 557	101,19%
Maradvány	191 099	136 874	221 571	84 697	161,88%



Fenti diagrammon látható, hogy sajnos 2025-ben elenyésző összeget, a 2024. évinek kevesebb, mint a negyedét, azaz 36,7 millió Ft-ot tudtuk fejlesztésre fordítani. Mivel összességében a működési kiadásaink is csak 2,51%-kal nőttek, így 2025.-ben az összes kiadásunk 1%-kal, 38,1 millió Ft-al maradt el a 2024. évitől.



Bevételeink legjelentősebb hányadát továbbra is a NEAK bevétel teszik ki, amely az elmúlt három évben folyamatosan emelkedett, korábban főleg az egészségügyi dolgozók bérfeljesztése miatt, míg 2025-ben finanszírozás változás és az egynapos sebészet kapacitásbővítése miatt. Ennek ellenére a NEAK bevételből a dologi kiadások fedezete továbbra sem biztosított.

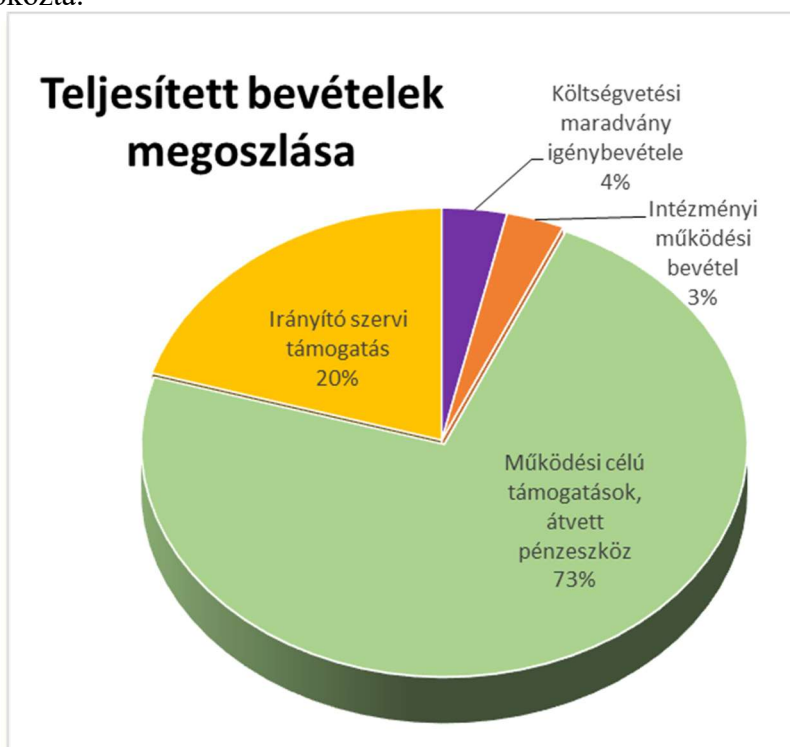


2. Bevételi források és azok teljesítése

a) Teljesített bevételek alakulása kiemelt előirányzatonként (e. Ft)

Megnevezés	2024.			2025.				Teljesítés 2024 = 100%	2025. - 2024.
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Bevétel vált. er.ei.-hoz képest		
	Eredeti	Módosított		Eredeti	Módosított				
Költségvetési maradvány igénybevétele	0	191 099	191 099	0	136 874	136 874	136 874	71,6%	-54 225
Intézményi működési bevétel	126 347	131 605	131 605	134 624	122 543	122 543	-12 081	93,1%	-9 062
Működési célú támogatások, átvett pénzeszköz	2 776 674	2 779 265	2 779 265	2 803 749	2 889 681	2 889 681	85 932	104,0%	110 416
Irányító szervi támogatás	775 290	804 457	804 457	847 109	803 885	803 885	-43 224	99,9%	-572
Bevételek összesen:	3 678 311	3 906 426	3 906 426	3 785 482	3 952 983	3 952 983	167 501	101,2%	46 557
Bevétel növekedés (előző évhez)	374 821	542 651	542 651	107 171	46 557	46 557			

A 2025. évi bevételek eredeti előirányzata 107.171 e Ft-tal magasabb volt a tavalyinál, viszont a teljesített tényleges bevétel a tavaly befolyt bevételhez képest csak 46.557 e Ft-tal, azaz 1,2 %-kal emelkedett. A teljesített bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított **167.501 e Ft-os növekedését** nagyobb részben a 2024. évi 136.874 e Ft maradvány előirányzatosítása, kisebb részben a NEAK finanszírozás 85.932 e Ft-os többlet bevétele, valamint a működési bevételek 12.081 e Ft-os, és az irányító szervi támogatás 43.224 e Ft-os csökkenésének eredője okozta.



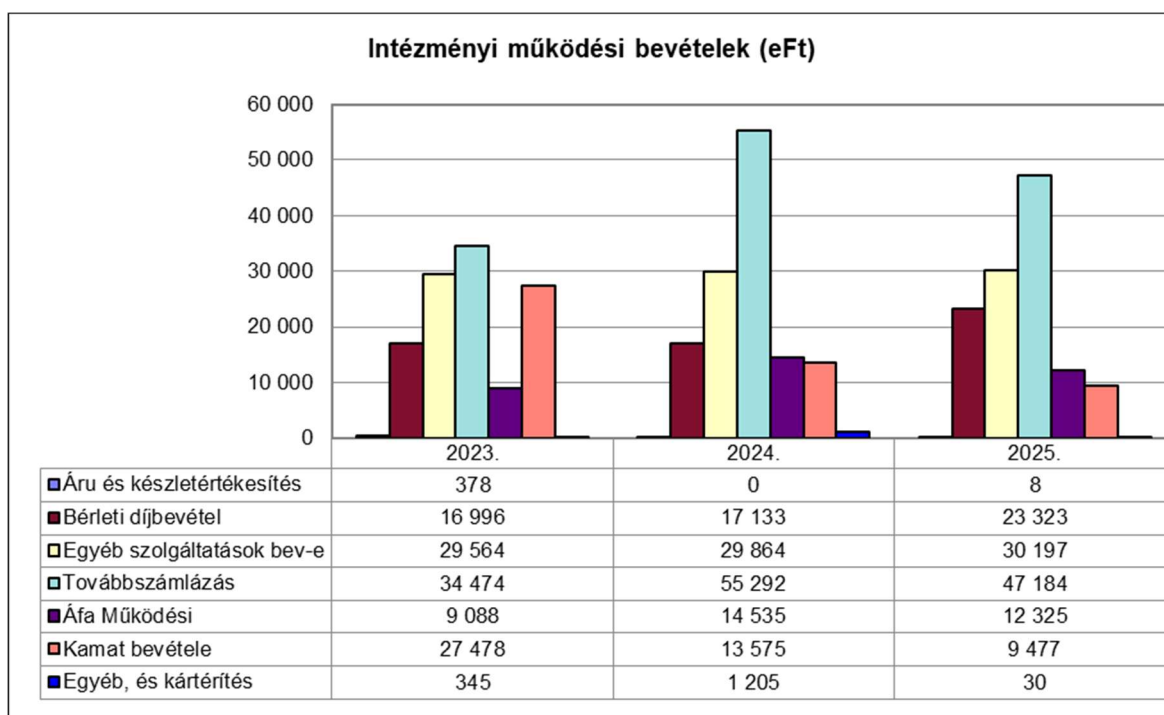
Bevételeink összetétele nem változott jelentős mértékben, azok túlnyomó részét továbbra is a működési célú támogatások, ezen belül is a NEAK támogatás teszi ki (73%). A NEAK támogatás mellett jelentős mértékű bevételünk származik az Önkormányzat támogatásából (20%), míg az intézmény működési bevételei (3%), illetve a költségvetési maradvány (4%) aránya elenyésző.

b) Költségvetési bevételek (saját bevételek)

Az Intézmény költségvetési bevételeit a 2025. évi költségvetési beszámoló 02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek űrlap mutatja:

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 803 748 742	2 889 680 859	2 889 680 859
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	2 889 680 859
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 803 748 742	2 889 680 859	2 889 680 859
182	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	8 288	8 288
183	Szolgáltatások ellenértéke (>=184+185) (B402)	50 706 416	53 519 499	53 519 499
184	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	23 322 738
186	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=187) (B403)	59 827 005	47 183 578	47 183 578
187	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	17 786 881
196	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	16 153 291	12 325 121	12 325 121
202	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=203+204+205) (B4082)	7 936 860	9 476 626	9 476 626
206	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=198+202) (B408)	7 936 860	9 476 626	9 476 626
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	0	30 037	30 037
218	Működési bevételek (B4)	134 623 572	122 543 149	122 543 149
282	Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 938 372 314	3 012 224 008	3 012 224 008

A 2025. évi költségvetési bevételek eredeti előirányzata 2.938.372 e Ft volt, amely az év során 73.851 e Ft-al, azaz 2,51 %-al nőtt. A növekedés a NEAK támogatás 3,06 %-os (85.932 e Ft-os) növekedéséből, és a működési bevételek 8,97 %-os (12.080 e Ft) csökkenésének eredőjéből adódott.



Intézményi működési bevételünk az előző évi teljesítéshez viszonyítva 9.062 e Ft-tal kevesebb lett, ami a bérleti díjbevételek növekedésének, a továbbszámlázott bevételek és Áfájuk, a kamatbevételek és a kártérítési bevételek csökkenésének együttes hatásából adódik.

Áru és készletértékesítésből származó bevételünk minimálisan nőtt, tekintettel arra, hogy a Tekla utcai parkolóban az új távirányítók értékesítése 2023-ban megtörtént, így 2024-ben és 2025-ben az már csak az esetleges új dolgozókat érintette.

Bérleti díj bevételeink a tavalyihoz képest jelentősen 6.190 e Ft-tal, azaz 36,1%-kal növekedtek, tekintettel az év eleji áremelésre, valamint a Rádió utcai ingatlan 2025. évi hasznosítására.

Szolgáltatásaink bevétele 2024-hez képest jelentősen nem változott, pusztán 1,1 %-al, azaz 332 e Ft-tal nőtt, ami abból adódott, hogy míg a röntgen és neuro-fiziológiai vizsgálatokkal kapcsolatos bevételeink nőttek, addig tüdőszűrés, és a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatások bevételei viszont csökkentek.

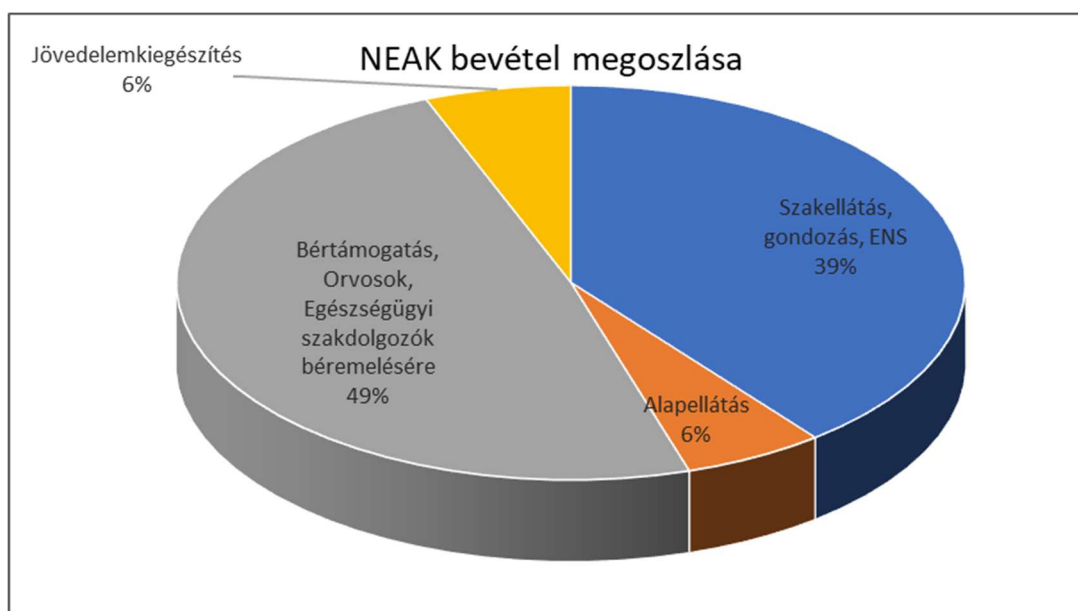
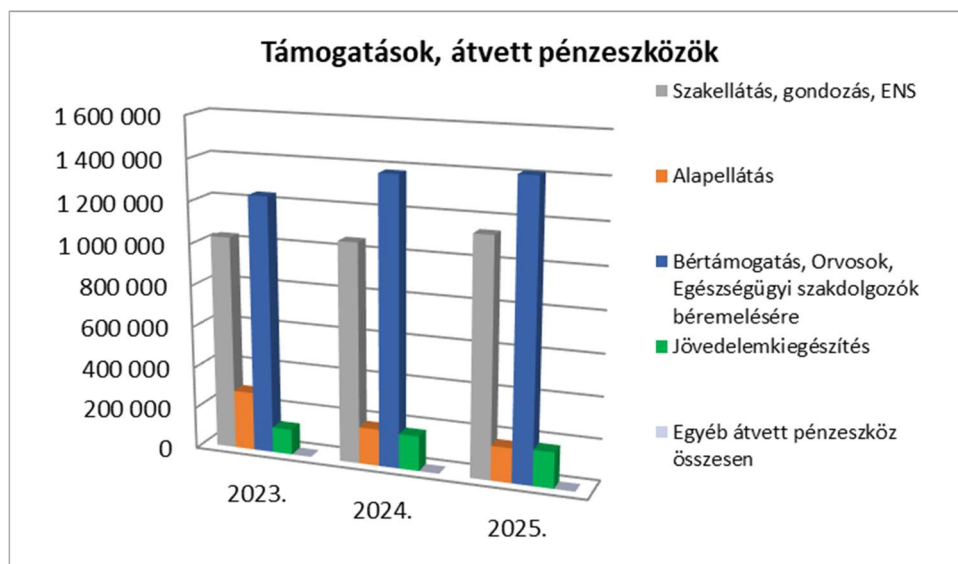
Tovább számlázásból származó bevételünk és annak Áfa vonzata viszont jelentősen, összesen 10.319 e Ft-tal csökkent a tavalyi évhez képest, ami főként a közüzemi szolgáltatások árának csökkenéséből adódott.

Jelentősen, 4.098 e Ft-tal csökkent továbbá a kamatbevételünk a tavalyi évihez képest, mely a csökkenő infláció miatti jegybanki alapkamat csökkenése következtében történő OTP kamatcsökkentésnek tudható be.

Felhalmozási bevételünk 2025-ben nem volt.

A **Működési és felhalmozási célú támogatások**, átvett pénzeszközök soron 2025-ben a 2.889.681 e Ft összegű NEAK bevétel jelentkezett, egyéb átvett pénzeszközünk nem volt. A NEAK bevételünk a tavalyihoz hasonló mértékben, 110.492 e Ft-tal (3,98 %-kal) nőtt az idén is az előző évihez képest, mely főként az alapidj emelkedéséből, illetve a kapacitásbővítésből adódott. Tekintettel arra, hogy 2025-ben felhalmozási bevételünk nem volt, így összességében a működési és felhalmozási célú támogatásunk 110.416 e Ft-tal, azaz 3,97%-kal nőtt. Támogatási bevételeink 2023-2025. közötti változását és összetételét az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft-ban), melyekből látható, hogy a bértámogatás és a jövedelemkiegészítés 2025-ben továbbra is a NEAK bevételünk több, mint 55%-át teszik ki. (A béremelések fedezetét nem építették be évek óta a NEAK finanszírozásba.)

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	2025-2024	2024%
NEAK bevétel összesen	2 672 602	2 779 189	2 889 681	110 492	103,98
Szakellátás, gondozás, ENS	1 029 573	1 055 297	1 138 054	82 757	107,84
Alapellátás	283 353	177 522	166 758	-10 764	93,94
Bértámogatás, Orvosok, Egészségügyi szakdolgozók béremelésére	1 236 619	1 378 255	1 411 809	33 554	102,43
Jövedelemkiegészítés	123 058	168 116	173 060	4 944	102,94
Egyéb átvett pénzeszköz összesen	0	76	0	-76	0,00
Működési és felhalmozási célú támogatások, Átvett pénzeszközök mindösszesen	2 672 602	2 779 265	2 889 681	110 416	103,97



c) Finanszírozási bevétel

A **finanszírozási bevételeket** a beszámoló 04-es űrlapja mutatja:

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	136 874 367	136 874 367
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	847 108 558	803 884 782	803 884 782
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	847 108 558	940 759 149	940 759 149

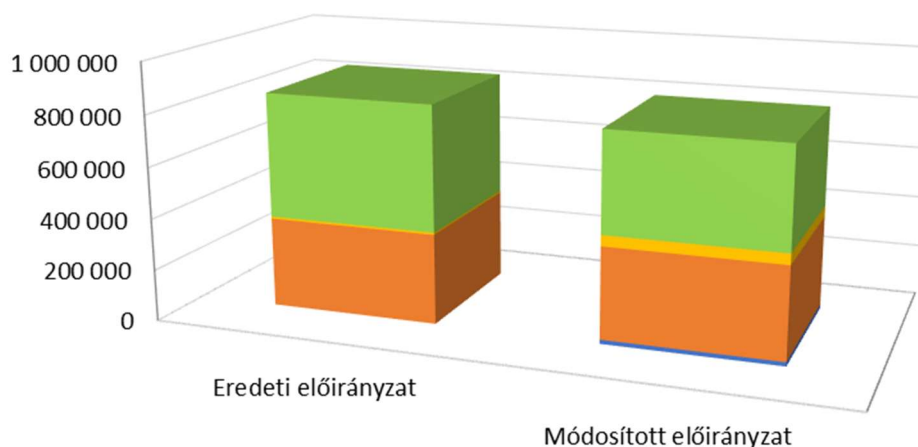
Finanszírozási bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 11%-kal nőttek, mely az előző évi költségvetési maradvány (136.874 e Ft) előirányzatosításából, illetve az irányító szervi támogatás 5%-os (43.224 e Ft-os) csökkenéséből adódott.

Maradvány igénybevétele soron az előző évi maradvány előirányzatosítása és felhasználása jelenik meg, mely 2025.-ben 54.225 e Ft-tal alacsonyabb volt a 2024-esnél, tekintettel arra, hogy 2024-ben a maradvány tartalmazta az áthúzódó számlák és egyéb határozott idejű kötelezettségvállalásokon felül az Önkormányzattól 2023. december végén multifunkcionális röntgen beszerzésére kapott 68.536 e Ft-ot is.

Központi, irányítószervi támogatásunk 2025. évi eredeti előirányzata az egy évvel korábbihoz képest 107.171 e Ft-tal magasabb volt, év végére azonban - köszönhető az év közben végrehajtott jogszabályváltozások eredményeként befolyó többlet NEAK bevételnek - a lehívott önkormányzati támogatás még 572 e Ft-tal el is maradt az előző évi teljesítéstől. A támogatás év közbeni alakulását, illetve az alapellátás és a szakellátás közötti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Alapellátás		Szakellátás		Mindösszesen		
	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Összesen
Motivációs keret	0	823	0	50 595	0	51 418	51 418
közlekedési költségértérítés	0	546	0	5 070	0	5 616	5 616
Szolgálati elismerés	0	7 824	0	47 510	0	55 334	55 334
Jutalomra	0	7 997	0	40 511	0	48 508	48 508
Cafeteria	0	11 520	0	68 610	0	80 130	80 130
Egyéb feltételtől függő pótlékok (hűségpótlék)	0	6 144	0	26 835	0	32 979	32 979
Vezetői pótlék kiegészítése	0	9 928	0	16 472	0	26 400	26 400
bankszámla hozzáj.	0	505	0	3 519	0	4 025	4 025
Dr. Seress Judith megbízási díja	0	2 928	0	0	0	2 928	2 928
Reprezentációs kiadások	0	168	0	1 440	0	1 608	1 608
Személyi juttatások járuléka	0	6 185	0	13 248	0	19 432	19 432
Rehabilitációs hozzájárulás	0	2 337	0	16 026	0	18 363	18 363
Táppénz hozzájárulás	0	257	0	4 155	0	4 412	4 412
Mukáltatót terhelő Szja.	0	1 758	0	10 546	0	12 304	12 304
Költségvetésből felhalm. kiadás	0	0	7 918	0	7 918	0	7 918
Gyermek ho. Helyettesítés (dr. Smidth Ádám)	0	11 310	0	0	0	11 310	11 310
Rezsitámogatás	0	0	0	78 838	0	78 838	78 838
HO ellátás helyettesítése (Dr. Nagy + Paumed)	0	4 900	0	0	0	4 900	4 900
Sürgősségi pont működtetésére	0	123 600	0	0	0	123 600	123 600
Egyéb dologi kiadások támogatása	0	152 403	0	104 682	0	257 085	257 085
Eredeti előirányzat	0	351 133	7 918	488 057	7 918	839 190	847 109
Epípenre	0	2 138	0	0	0	2 138	2 138
Kardiológiára Holter	0	0	2 032	0	2 032	0	2 032
Szemészetre elektromos asztal	0	0	277	0	277	0	277
Gasztroenterológiára betegellenőrző monitor	0	0	635	0	635	0	635
Gyermekfogászat klímacsere	0	0	1 639	0	1 639	0	1 639
2 db Fogászati kezelőegység Tekla u.	13 984	0	0	0	13 984	0	13 984
gyermekorvosi praxis ellátására kötött szerződés szerinti megbízási díj kiegészítés	0	2 400	0	0	0	2 400	2 400
2 Fogászati kezelőegység beépítésének költsége a Tekla utcai rendelőbe	381	0	0	0	381	0	381
Év orvosa, szakdolgozója jutalom	0	0	0	588	0	588	588
Intézményvezető jutalma	0	0	0	565	0	565	565
Burkolatcsere (linóleum) Tekla utcai fogászati rendelőbe	1 484	0	0	0	1 484	0	1 484
Hősök tere gyermekfogászat kompresszor	0	0	1 670	0	1 670	0	1 670
Iskolavédőnőnek laptop	257	0	0	0	257	0	257
Tekla utcai fogorvosok, asszisztensek ajándék	0	312	0	0	0	312	312
Kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás	0	0	28 087	-28 087	28 087	-28 087	0
Le nem hívott finanszírozási bevétel	0	0	0	-71 586	0	-71 586	-71 586
Módosítás	16 106	4 850	34 340	-98 520	50 446	-93 670	-43 224
Módosított előirányzat	16 106	355 983	42 259	389 537	58 365	745 520	803 885

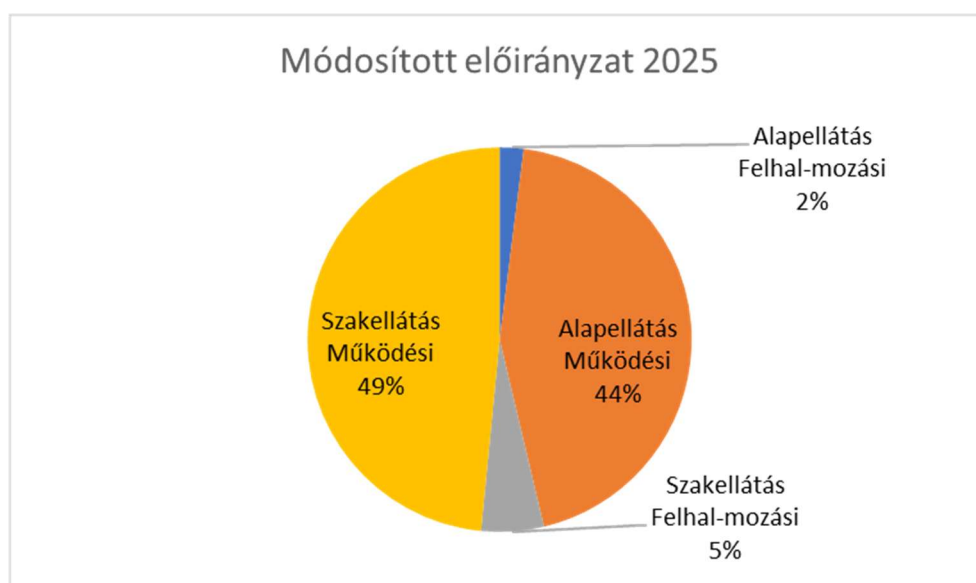
Intézmény finanszírozása, 2025.



	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
Szakellátás Működési	488 057	389 537
Szakellátás Felhalmozási	7 918	42 259
Alapellátás Működési	351 133	355 983
Alapellátás Felhalmozási	0	16 106

Fenti diagrammban is látható, hogy év közben a szakellátás működési kiadásainak támogatási előirányzata jelentősen, majdnem 100 millió Ft-tal csökkent, de szerencsére a felhalmozási célú támogatás év közben több, mint 7-szeresére, 50.446 e Ft-tal nőtt. Bár sajnos a felhalmozási kiadásokra fordítható támogatási előirányzat mértéke még így is elenyésző, csupán 7,26%-a volt az összes irányítószervi támogatási bevételünknek, míg az előző évi maradvány figyelembevétele nélküli összes intézményi bevételnek pusztán csak az 1,53 %-a. Ez a tendencia sajnos hosszú távon az eszközök jelentős mértékű elöregedéséhez vezet.

Az alábbi diagramm a 2025. évi tényleges önkormányzati támogatás alapellátás és szakellátás közötti megoszlását mutatja, melyből látható, hogy a szakellátás és az alapellátás finanszírozása a tavalyi évvel megegyező arányban (54%-46%) történt idén is, csupán minimális elmozdulás történt a működési célú támogatástól a felhalmozási felé, melynek aránya 5%-ról 7%-ra nőtt.



3. Kiadások alakulása

a) Teljesített kiadások kiemelt előirányzatonként (e Ft)

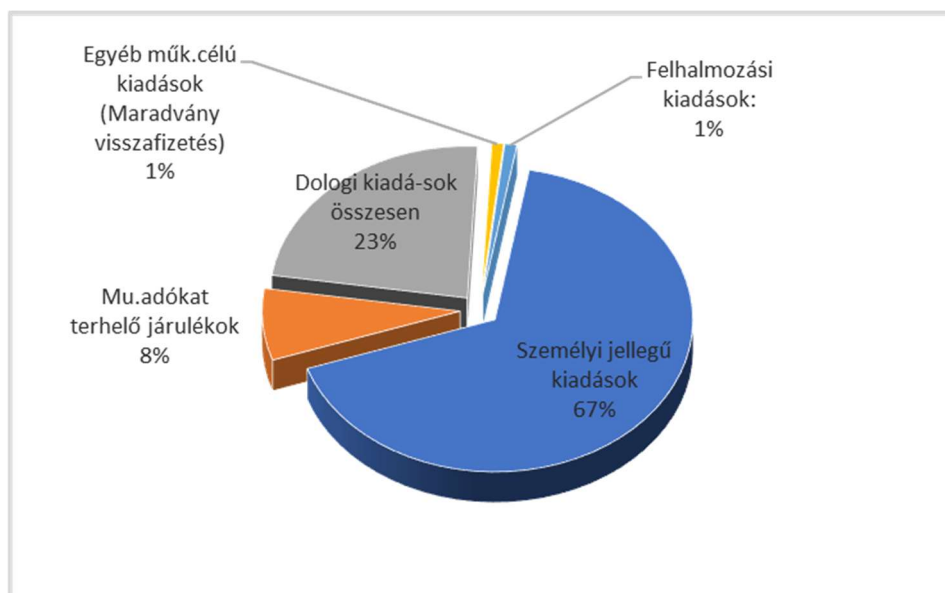
Megnevezés	2024.			2025.					Teljesítés 2024 = 100%
	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Maradvány	Kiadás telj. er.ei- hez képest %	
	Eredeti	Módosított előirányzat		Eredeti	Módosított előirányzat				
Működési kiadások össz.	3 654 527	3 738 683	3 604 227	3 777 562	3 892 201	3 694 621	197 580	97,8	102,5
Személyi jellegű kiadások	2 428 100	2 440 940	2 427 689	2 563 854	2 522 434	2 500 257	22 177	97,5	103,0
Mu.adókat terhelő járulékok	330 737	310 324	267 822	330 708	322 018	284 164	37 854	85,9	106,1
Dologi kiadások összesen	895 690	987 419	908 716	883 000	1 012 007	874 458	137 549	99,0	96,2
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)	0	0	0	0	35 742	35 742	0	né.	né.
Felhalmozási kiadások:	23 784	167 743	165 325	7 918	60 782	36 791	23 991	464,7	22,3
Kiadások mindössz.	3 678 311	3 906 426	3 769 552	3 785 480	3 952 983	3 731 412	221 571	98,6	99,0
Kiadás változása előző évhez képest	211 744	111 672	165 897	107 169	46 557	-38 140			

Bár a 2025. évi kiadásaink eredeti előirányzata (3.785.480 e Ft) a tavalyi eredeti előirányzathoz (3.678.311 e Ft) képest 2,9 %-kal, azaz 107.169 e Ft-tal volt magasabb, a kiadások teljesítése mégis csupán a tavalyi összeg 99%-át teszi ki. A teljesített kiadások előző évihez viszonyított csökkenése annak köszönhető, hogy a működési kiadások előirányzatain jelentkező megtakarítás nagy részét nem csoportosíthattuk át felhalmozásira, így bár a működési kiadásaink teljesítése a tavalyi évihez képest 90.394 e Ft-tal nőtt, viszont a felhalmozási kiadásaink teljesítése 128.534 e Ft-tal csökkent, ami összességében 38.140 e Ft-os kiadás csökkenést eredményezett.

Maradványunk összesen 221.571 e Ft keletkezett, amelyből 197.580 e Ft működési célú, 23.991 e Ft pedig felhalmozási célú. A maradványból kötelezettségvállalással terhelt mindösszesen 156.933 e Ft, a szabad maradvány pedig 64.638 e Ft, melyet a Szöveges beszámoló III./4. pontjában foglaltakra szeretnénk felhasználni.

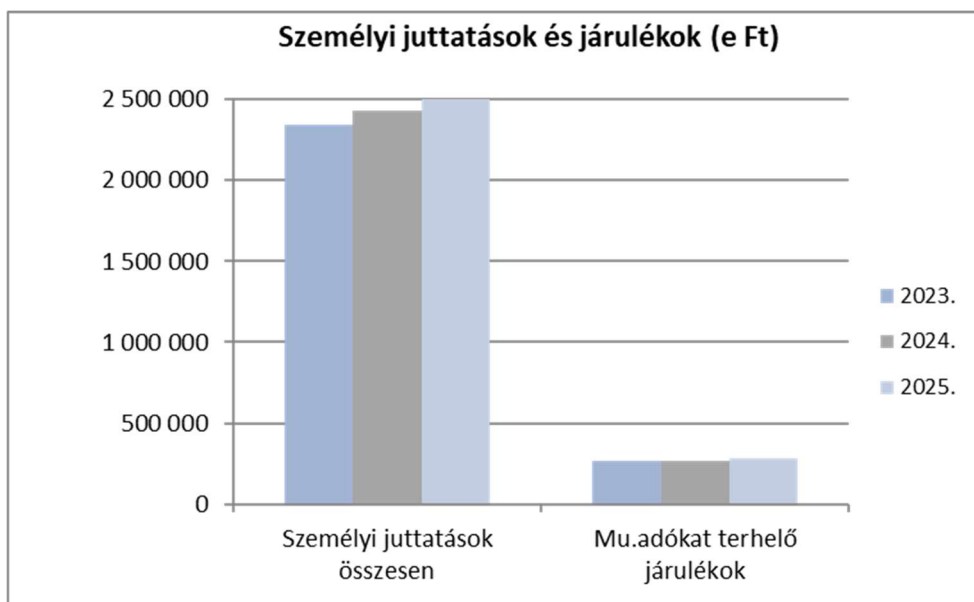
Az alábbi ábrán jól látható, hogy kiadásaink legjelentősebb részét továbbra is a személyi jellegű és azt terhelő járulékok teszik ki, melyek felemésztik az összes forrásunk majdnem háromnegyed részét (67%+8%=75%), s így sajnos a dologi és felhalmozási kiadásainkra arányaiban nagyon kevés forrás jut.

Mivel a felhalmozási kiadásaink az összes kiadásunknak pusztán az 1%-át teszik ki, ezért az épület és eszközparkunk folyamatos elavulása prognosztizálható.



b) Személyi juttatások, és munkaadókat terhelő járulékok kiadásainak alakulása, (e Ft) 2023-2025.

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	Kül. (2025-2024)	2024%
Alapilletmények (Ft)	1 984 343	2 040 886	2 075 519	34 632	101,7
Végkielégítés	3 662	5 224	0	-5 224	0,0
Normatív jutalom	44 286	46 118	65 694	19 576	142,4
Céljuttatás, projektpremium	981	1 189	1 300	111	109,4
Készenléti, ügyeleti, helyett.	24 411	441	6 296	5 854	1 426,4
Túlóra, túlszolgálat	24 419	24 623	25 793	1 170	104,8
Szolgálati elismerés	25 285	20 515	50 312	29 797	245,2
Széchenyi Pihenőkártya	75 644	73 102	71 063	-2 039	97,2
Ruházati költségtérítés	450	0	0	0	né.
Közlekedési költségtérítés	3 266	4 459	3 932	-527	88,2
Egyéb juttatások	1 561	1 522	4 415	2 893	290,1
Szoc tám	350	250	0	-250	0,0
Egy sajátos jutt	149 204	202 287	187 082	-15 204	92,5
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	2 337 863	2 420 615	2 491 405	70 790	102,9
Áll n tart megbízási díjának	2 954	3 685	4 077	391	110,6
Egyéb különféle külső juttatás (ajándékut. külső személyeknek)	105	186	357	171	192,1
Reprezentációs kiad	2 244	3 202	4 417	1 215	138,0
Külső személyi juttatások	5 303	7 073	8 851	1 778	125,1
Személyi juttatások összesen	2 343 166	2 427 689	2 500 257	72 568	103,0
SZOCHO (Ft)	238 304	242 165	254 398	12 232	105,1
Táppénz hozzájár	2 702	4 412	4 079	-332	92,5
Rehabilitációs hozzájár	10 709	9 586	13 926	4 340	145,3
Munkáltatót terhelő személyi	12 737	11 659	11 761	101	100,9
Mu.adókat terhelő járulékok	264 452	267 822	284 164	16 341	106,1



Személyi juttatások kiadásainak teljesítése 2025-ben 3%-al, azaz 72.568 e Ft-tal haladta meg az előző évit, ami még így is 2,5%-al, azaz több, mint 63,5 millióval elmaradt a költségvetésben elfogadott eredeti előirányzattól. A személyi kiadások eredeti előirányzathoz viszonyított csökkenését egyrészt a betegségek, táppénzek okozzák, másrészt az, hogy az elmenő dolgozók helyét nem tudjuk azonnal betölteni, sokszor hetekig-hónapokig is üres az álláshely.

Sajnos 2025.-ben nem volt további szakdolgozói béremelés, és mivel számukra – az orvosokkal ellentétben – az Eszjtv. eltörölte a 3 évenkénti előrelépés lehetőségét, ezért ez egyrészt a szakdolgozói bérek nettó értékének jelentős csökkenését, másrészt az orvosi és szakdolgozói bérek közötti különbség növekedését vonja maga után, mely tovább fokozhatja a szakdolgozói állomány magánszférába, illetve más területekre történő elvándorlását. Tekintettel arra, hogy az Eszjtv. előtti évekkel ellentétben manapság már inkább a szakdolgozói hiány jelenti a legnagyobb problémát nem csak intézményünkben, hanem országosan is, ezért a szakdolgozói bérek ismételt rendezése egyre sürgetőbbé válik.

A béremelések elmaradását intézményünk a 2025. évi személyi megtakarítások egy részének jutalomra történő átcsoportosításával, illetve karácsonyi kis értékű ajándék juttatásával próbálta ellensúlyozni, a dolgozói elégedettség fokozása, és a szakdolgozói állomány megtartása érdekében, amely a normatív jutalmak és az egyéb juttatások előző évihez viszonyított kis mértékű emelkedését eredményezte.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek szolgálati elismerésével kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján intézményünk 2025.-ben az előző évit majdnem 30 millióval meghaladó összegben, 50.312 e Ft értékben fizetett ki szolgálati elismerést a kollégák számára.

Az önkormányzat támogatásának köszönhetően 2025-ben munkavállalóinknak nettó 400 e Ft/fő/év Cafetériát fizethettünk ki Széchenyi Pihenőkártyára, összesen 71.063 e Ft értékben, ami a tavalyitól 2.039 e Ft-tal marad el az év közben betöltetlen álláshelyek miatt.

Közlekedési költségterítés előző évhez viszonyítva minimálisan, 527 e Ft-tal csökkent, tekintettel főként az egyre szélesebb körben vásárolt olcsóbb vármegye- és országbérletekre, valamint a 2025-ben betöltetlen védőnői álláshelyre.

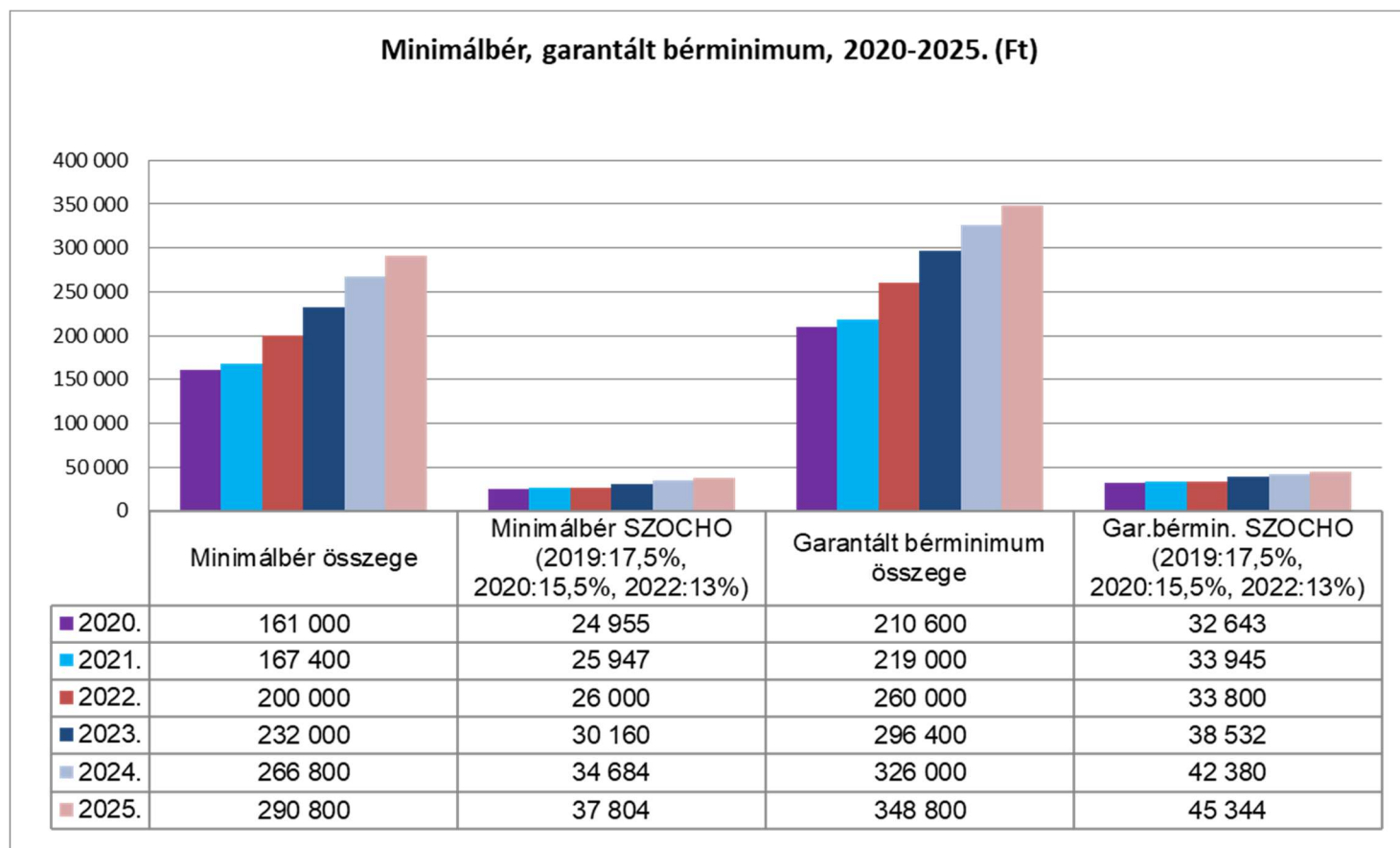
A reprezentációs kiadásunk a tavalyihoz képest 1.215 e Ft-al emelkedett, tekintettel arra, hogy az idei évben a karácsonyi ünnepségre többen jöttek el, mint a tavalyi évben. Itt jelentkezik továbbá az Önkormányzat kérésére a Tekla utcai fogorvosoknak és asszisztenseiknek karácsonykor juttatott kis értékű ajándékok összege is.

Táppénz hozzájárulásunk minimálisan csökkent, a 2025. évi táppénzes kifizetések értéke a 2024. évinek a 92,5%-a.

A **Munkaadókat terhelő járulékok** 2025. évi teljesítése 284.164e Ft volt, mely 6,1%-kal, azaz 16.341 e Ft-tal meghaladta a 2024. évit.

A rehabilitációs hozzájárulás összege a tavalyihoz képest 4.340 e Ft-tal emelkedett, tekintettel arra, hogy a 2024.-ben leszázalékolt kollégák elérték az 1 éven túli tartós táppénzes időszakot, és így a munkaviszonyukat a tartós betegségükre való tekintettel közös megegyezéssel megszüntettük. A KESZ minden adó- és járulékfizetési kötelezettségének eleget tett.

A minimálbér, és garantált bérminimum változását járulékfizetési kötelezettséggel együtt a következő diagram szemlélteti. A minimálbér és garantált bérminimum intézményünk bértömegét 2025-ban sem befolyásolta, tekintettel arra, hogy az dolgozóinknál a béremelések következtében a minimálbér már nem releváns.



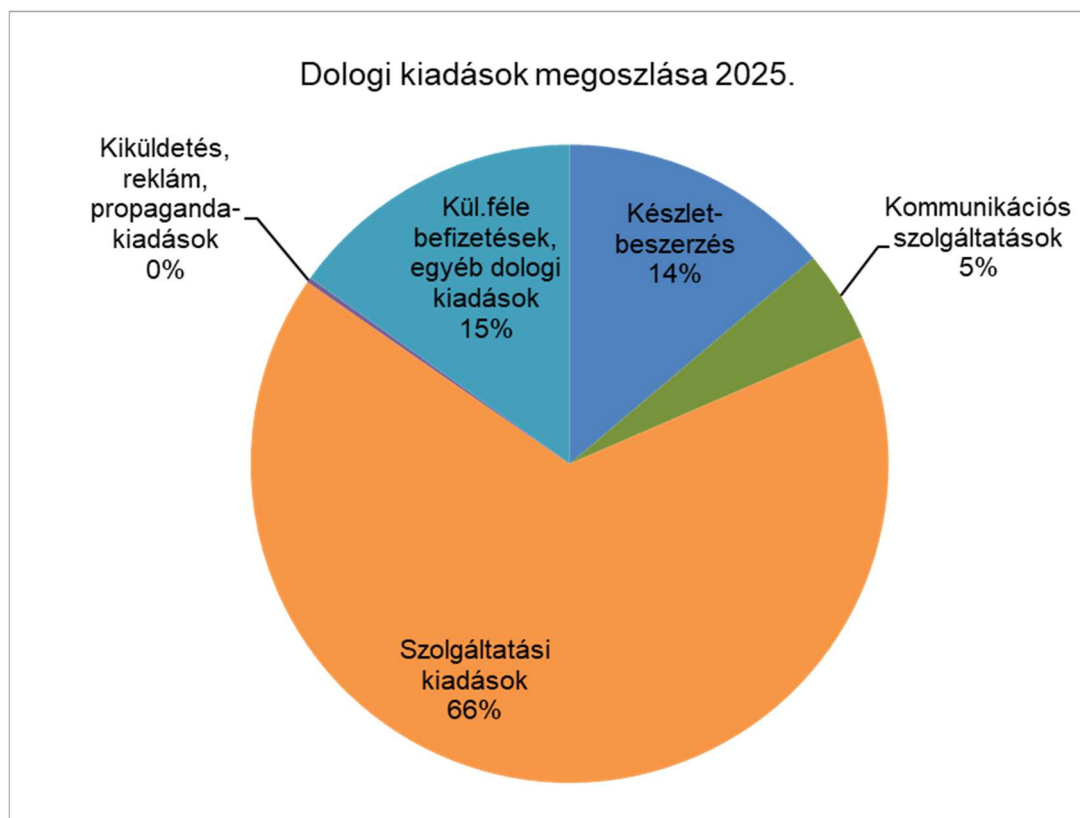
c) Dologi kiadások, (e Ft) 2023-2025.

Dologi kiadásaink a tavalyi évihez képest 2025-ben összességében minimális mértékben 3,77%-al csökkentek, ami nagyrészt a 2025. évi számlák 2026-ra történő átcuszásának köszönhető, ez indokolja a tavalyi évinél magasabb összegű kötött maradvány alakulását is.

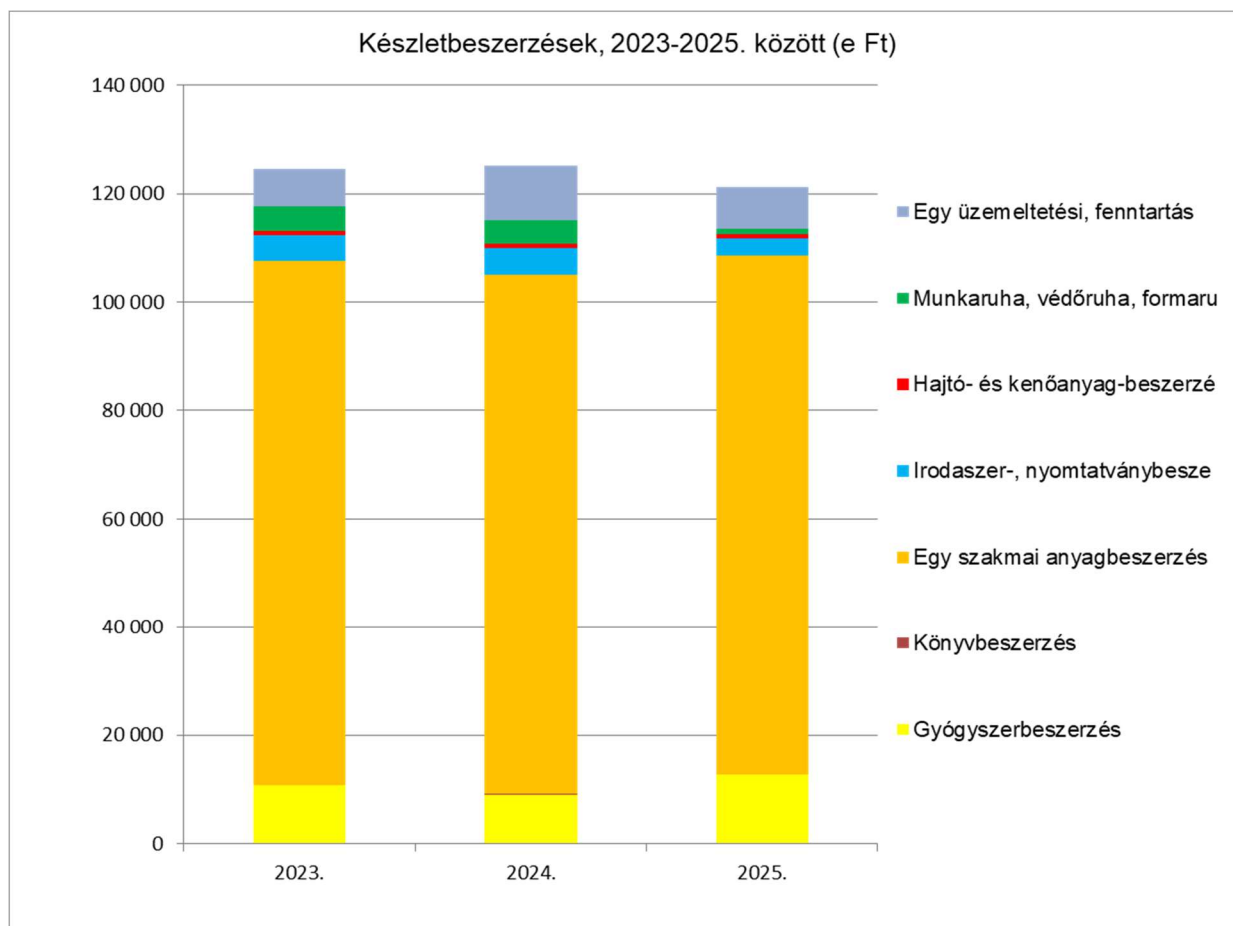
Az alábbi táblázat az év során pénzügyileg teljesített dologi kiadások 2023. és 2025. közötti alakulását és összetételét mutatja ezer Ft-ban. Látható, hogy dologi kiadásaink összetételén nem nagyon változott az évek során, azok legnagyobb részét továbbra is a szolgáltatási kiadások teszik ki (66,13%), melyet a különféle befizetések, egyéb dologi kiadások követnek (15,11%). 2024.-hez képest legjelentősebb arányban (19,78%-kal) a kiküldetési kiadásaink nőttek, de abszolútértékben e kiadások nem képeznek jelentős összeget (2.121 e Ft), összes kiadásainknak csupán a 0,24%-át teszik ki. Kisebb arányban (13,25%), de összegben nagyobb mértékben (4.755 e Ft) emelkedtek a kommunikációs szolgáltatással kapcsolatos beszerzéseink, azon belül is a számítástechnikai szoftverek üzemeltetésének és az egyéb informatikai szolgáltatásoknak a díja, tekintettel a NIS2 EU-s irányelvnek való megfelelés érdekében szükséges intézkedések költségeire.

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	kül. 2025-2024.	%	Vd %
Gyógyszerbeszerzés	10 754	9 089	12 781	3 691	140,61%	1,46%
Könyvbeszerzés	0	7	0	-7	0,00%	0,00%
Egy szakmai anyagbeszerzés	96 890	95 861	95 888	27	100,03%	10,97%
Irodaszer-, nyomtatványbesze	4 682	5 113	3 074	-2 039	60,12%	0,35%
Hajtó- és kenőanyag-beszerzé	741	688	719	31	104,44%	0,08%
Munkaruha, védőruha, formaru	4 658	4 361	966	-3 395	22,15%	0,11%
Egy üzemeltetési, fenntartás	6 750	10 112	7 764	-2 348	76,78%	0,89%
Készlet-beszerzés	124 474	125 230	121 190	-4 040	96,77%	13,86%
Számítástechnikai szoftverek	29 550	29 784	34 094	4 310	114,47%	3,90%
Inf eszk, szolg bérletének,	0	28	0	-28	0,00%	0,00%
Adatátviteli célú távközlési	3 160	3 279	2 092	-1 187	63,79%	0,24%
Egy különféle inf szolg	165	275	2 051	1 775	744,86%	0,23%
Nem adatátviteli célú távköz	2 707	2 532	2 417	-115	95,47%	0,28%
Kommu-nikációs szolgáltatások	35 581	35 899	40 654	4 755	113,25%	4,65%
Villamosenergia szolg-i díjak	64 326	58 555	32 720	-25 834	55,88%	3,74%
Gázenergia szolg-i díjak	45 187	50 815	13 240	-37 575	26,06%	1,51%
Víz- és csatornadíjak	2 528	5 953	5 161	-791	86,70%	0,59%
Egy bérleti és lízing díjak	2 211	3 739	3 244	-495	86,77%	0,37%
Karbantartási, kisjavítás	46 630	59 477	58 860	-618	98,96%	6,73%
ÁHB közvetített szolg			17 648	17 648	né.	2,02%
ÁHK közvetített szolg			36 868	36 868	né.	4,22%
Számlázott szellemi tev	279 360	306 986	285 696	-21 290	93,06%	32,67%
Egy szakmai szolg	11 475	13 064	21 635	8 571	165,61%	2,47%
Biztosítási szolgí díjak	6 027	10 069	8 443	-1 627	83,85%	0,97%
Szállítási szolgí díjak	895	936	506	-430	54,05%	0,06%
Egy üzemeltetési, fenntartás	103 509	101 977	94 300	-7 676	92,47%	10,78%
Szolgáltatási kiadások	562 148	611 570	578 321	-33 249	94,56%	66,13%
Belf kiküldetések kiad	1 461	1 770	2 121	350	119,78%	0,24%
Kiküldetés, reklám, propagandakiadások	1 461	1 770	2 121	350	119,78%	0,24%
Mc levonható ÁFA	2 807	4 381	31	-4 350	0,70%	0,00%
Mc le nem vonható ÁFA	109 275	112 422	113 442	1 020	100,91%	12,97%
Kiszámlázott egyenes adózású	7 589	5 580	5 245	-335	94,00%	0,60%
Egy különféle pü műveletek k	5 770	7 759	9 753	1 993	125,69%	1,12%
Díjak, egy befiz kiad	2 021	3 480	2 876	-604	82,65%	0,33%
Késedelmi kamat, pótlék	757	614	774	160	126,04%	0,09%
Egy. Különféle dologi kiad.	0	10	52	42	500,32%	0,01%
Kül.féle befizetések, egyéb dologi kiadások	128 219	134 246	132 172	-2 074	98,45%	15,11%
Dologi kiadások	851 883	908 716	874 458	-34 258	96,23%	100,00%

A dologi kiadások 2025.évi megoszlását az alábbi kördiagram szemlélteti.



Készletbeszerzésünk 3 évi változását az alábbi diagram szemlélteti, melyből látható, hogy a 2025. évi készletbeszerzéseink kis mértékben elmaradnak a tavalyitól, mely oka főként a nagyobb mennyiségű munkaruha beszerzés elmaradása volt. A takarékos gazdálkodás érdekében figyeltünk az irodaszer és egyéb üzemeltetési anyag beszerzéseinkre is, melyeken egyértelmű megtakarítás látható, azonban a szakmai anyag és gyógyszer beszerzések a biztonságos betegellátás érdekében nem csökkenthetők.



Készletbeszerzésünk összes dologi kiadásokon belüli aránya 2024-hez képest csak minimálisan változott, 13,78%-ról 13,86%-ra nőtt, értékében viszont 4.040 e Ft-tal csökkent, amelyben a munkaruha, irodaszer és egyéb üzemeltetési, fenntartási anyag (pl. wc papír, kéztörölő) kiadások nagyobb mértékű csökkenése, illetve a szakmai anyag és gyógyszerbeszerzések kisebb mértékű növekedése játszott szerepet.

Gyógyszerbeszerzésünk a tavalyi évhez viszonyítva több, mint 40%-kal (3.691 e Ft) nőtt, ami főként a gyógyszerárak növekedésének köszönhető, könyvbeszerzésünk 2025-ben nem volt.

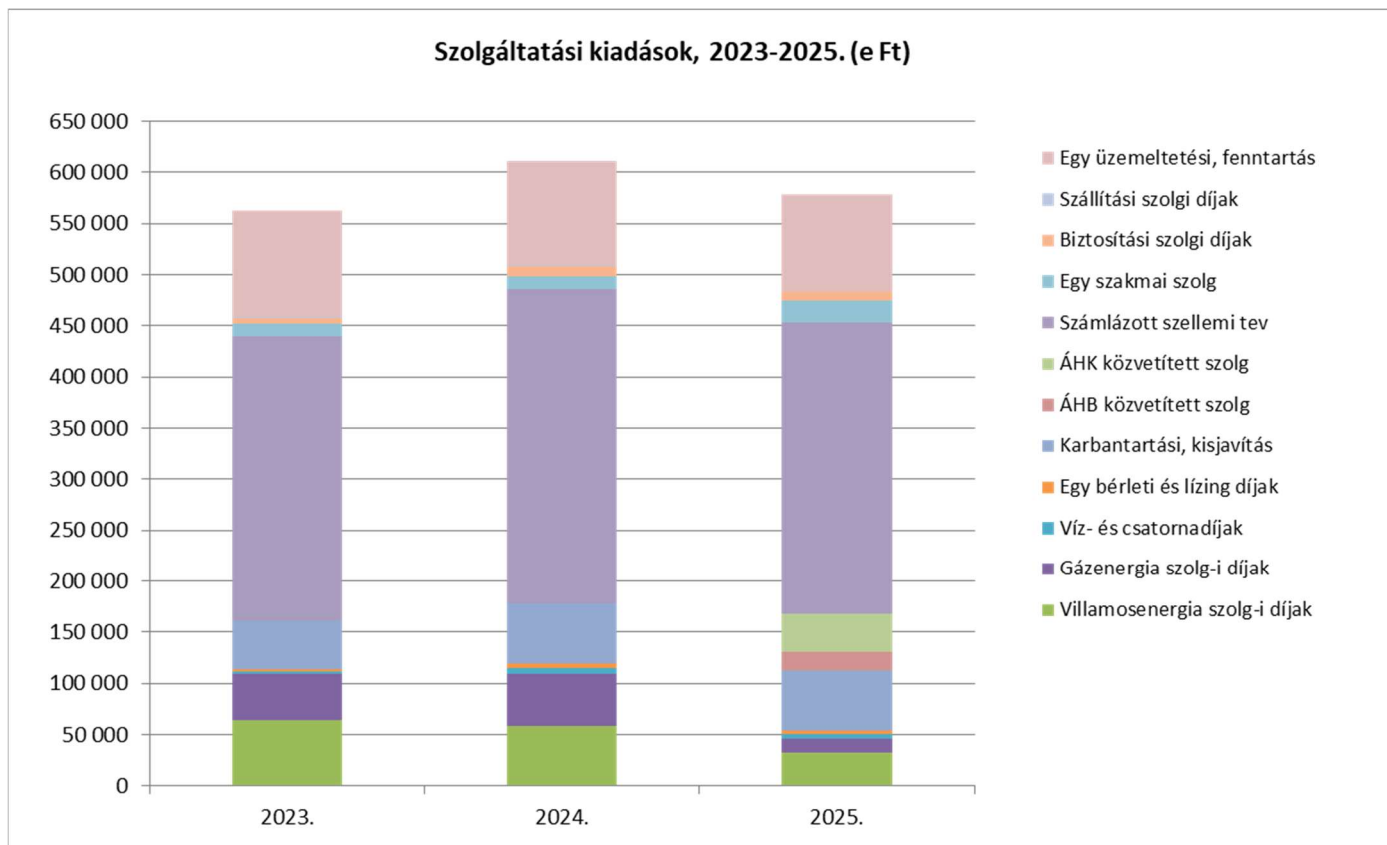
A készletbeszerzéseken belül a legjelentősebb nagyságrendet továbbra is a szakmai anyagbeszerzésünk jelenti (95.888 e Ft), melynek aránya az összes dologi kiadásokon belül 10,97%, mely nem változott nagyságrendileg az évek során. Ezen a soron jelennek meg a katarakta műtétekhez szükséges szemlencsék és műtési csomagok kiadásai, melyek kiteszik a szakmai anyag beszerzésünk több, mint a felét.

Irodaszer-, nyomtatványbeszerzésünk majdnem 40%-kal kevesebb volt a tavalyi évhez képest, mely főként annak köszönhető, hogy a 4. negyedéves beszerzés pénzügyi teljesítése átcúszott 2026. évre. Hajtó és kenőanyagbeszerzésünk minimális mértékben, 31 e Ft-tal növekedett, ami az üzemanyag drágulás következménye.

A munkaruha, védőruha kiadásoknál volt nagyobb mértékű (3.395 e Ft-os) csökkenés, tekintettel arra, hogy a költségvetés tervezése során a munkaruha beszerzés értékét minimálisra csökkentettük, a kifizetést 2026-ra ütemeztük át.

Kommunikációs szolgáltatások: A kommunikációs szolgáltatásokon belül főként az informatikai szolgáltatásaink kiadásai emelkedtek jelentősen, tekintettel a NIS2 Eu-s irányelv miatt szükséges kiberbiztonsági auditra való felkészülés költségeire. Egyrészt a medikai rendszert üzemeltető partnerünknek is sokkal több feladata lett ezzel kapcsolatban, ami a számítástechnikai szoftverek sor 14,47 %-os emelkedését vonta maga után. Másrészt mivel a meglévő állományunkban nincs ilyen képesítésű dolgozó, Informatikai Biztonsági Felelősként be kellett vonnunk egy külső szolgáltatót, ami az előző évinek több, mint 7-szeresére növelte az egyéb különféle informatikai szolgáltatások kiadásait.

Szolgáltatási kiadások: Az elmúlt három év szolgáltatási kiadásainak változását alábbi diagramon követhetjük.

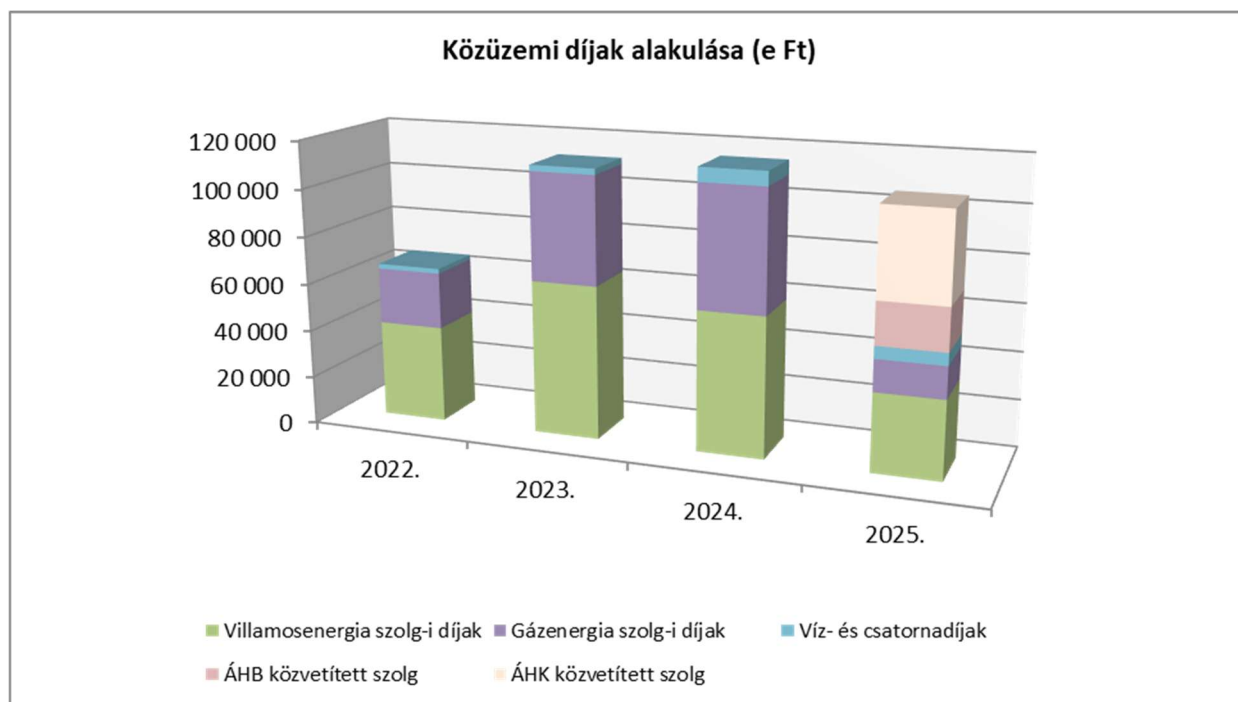


Szolgáltatási kiadásaink 2025-ben a tavalyitól kissé elmaradtak (94,56%), annak ellenére, hogy az egyéb szakmai szolgáltatásaink költségei, szintén a NIS2-re való felkészülés miatt 65,61%-al emelkedtek, tekintettel arra, hogy igénybe kellett veyünk egy külső szolgáltatót, aki kifejezetten az auditra való felkészülésünket segítette. Ezen a soron kívül minden más típusú szolgáltatási kiadásunk értéke csökkent a 2024. évihez képest, ami csak annak köszönhető, hogy a partnerek elmaradtak a számlázással, és a tavalyinál nagyobb mértékben csúsztak át a 2025. évi teljesítések számlái a következő évre. Ez a tendencia a kötött maradvány emelkedésében is nyomon követhető.

A szolgáltatási kiadások összes dologi kiadáson belüli aránya a 2025-ben ugyan nem emelkedett tovább, de azok így is az összes dologi kiadás 66,13%-át, azaz 2/3-át teszik ki.

Bár volt egy minimális (kb 7%-os) csökkenés, de a szolgáltatási kiadások majdnem felét továbbra is a számlázott szellemi tevékenységek kiadásai teszik ki, ami az összes dologi kiadásunk majdnem az 1/3-a (32,67%). Főbb tételei: a sürgősségi pont működtetése, Délceg utcai gyermekorvosi praxis helyettesítése, egynapos sebészeti közreműködő orvosok díjazása, a labor szolgáltatás, fogszabályozás, amelyek mind kiszervezett tevékenységként működnek. A számlázott szellemi tevékenységek között 2025-ben megszűnt a Hunyadvári utcai háziorvosi és a Hősök terei fogorvosi praxis intézményen keresztül történő finanszírozása, tekintettel arra, hogy ezekre a praxisokra sikerült a fenntartó önkormányzatnak feladatellátási szerződéseket kötni. A szolgáltatási kiadásainkon belül a számlázott szellemi tevékenység díjain túl a jelentősebb tételek még a közüzemi díjak, a karbantartási, kisjavítási költségek, valamint az egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások, melyek részletezéseit az alábbiakban foglalom össze:

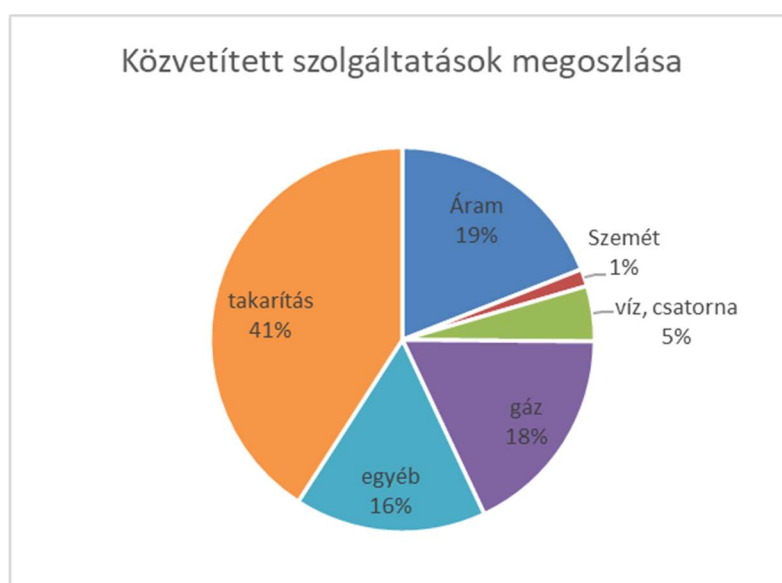
Közüzemi kiadásaink könyvelését 2025.-ben átalakítottuk annak érdekében, hogy maradéktalanul megfeleljünk a jogszabályi elvárásoknak, így az idei évtől a partnerek számára tovább számlázott szolgáltatásokat nem a gazdasági eseménynek megfelelő főkönyvi számlákon, hanem az államháztartáson beüli és kívüli tovább számlázott kiadások főkönyvi számláin tartjuk nyilván. Fentiek miatt a 2025. évi közüzemi kiadási sorokat nem lehet egy-az egyben összehasonlítani a korábbi évek ugyanezen sorra könyvelt kiadásaiával, de ha összevetjük a korábbi évek közüzemi kiadásait a 2025. évi közüzemi és tovább számlázott kiadások együttes értékével, látható, hogy a 2023. évi jelentős, és a 2024.-évi további minimális emelkedést követően 2025-ben még úgy is kevesebbet könyveltünk ezekre a sorokra, hogy a tovább számlázott kiadások között nem csak közüzemi, hanem egyéb (internet, veszélyes hulladék stb.) kiadások is megjelennek.



Telephelyeinken a Tekla utcai felújított épületet kivéve gáz-üzemeltetésű kazánjaink vannak, valamint legtöbb telephelyünk klimatizált. Az elektromos áram és a gázfogyasztásunkat befolyásolja az időjárás (fűtési és hűtési szükségletek) is.

2024. évben beüzemelésre került a Hősök terei épület tetejére egy napelemes rendszer, melynek villamosenergia számlákban való megjelenése hozzájárult a rezsi költségek csökkenéséhez. Ezzel az önkormányzati beruházással a napelemrendszerrel ellátott épületeink száma 4-re nőtt (Délceg, Szabadföld, Tekla, Hősök). Sajnos 2025. évben derült ki, hogy a Délceg utcai napelem rendszer nem szabályosan lett beüzemelve, ami miatt az ELMŰ Hálózati Kft, mint hálózati elosztói engedélyes 2.225.000,- Ft kötbért szabott ki intézményünkre. Ennek a kötbérnek az ellenértéke nem áll rendelkezésre az intézményünk költségvetésében, ezért szeretnénk arra Önkormányzati forrást kérni, vagy azt a szabad maradványunk terhére kifizetni, tekintettel arra, hogy a napelem szabályszerű beüzemelésére az Önkormányzat kötött vállalkozási szerződést, melynek teljesítés igazolása véleményünk szerint nem történhetett volna meg. A kötbér kifizetéséig sajnos nem kezdődhet meg a napelem ismételt, szabályos beüzemelésére vonatkozó új eljárás sem, tehát a Délceg utcai épületre épített napelem semmilyen megtakarítást nem eredményez.

A továbbszámlázott kiadásaink megoszlása az alábbi diagrammokon látható:



Az államháztartáson belül (ÁHB) továbbszámlázott kiadások között a védőnők kiadásai, az államháztartáson kívül (ÁHK) továbbszámlázott kiadások között pedig a házi orvosok, fogorvosok, gyermekorvosok kiadásai jelennek meg. A közvetített szolgáltatásaink megoszlását tartalmazó diagramból pedig a kiadások típusainak aránya látszik, melyen jól látható, hogy a közüzemi díjakon felül a takarítás kiadásai is jelentős nagyságrendet képviselnek, sőt összességében majdnem annyit, mint a közüzemi kiadások. Az egyéb kiadásokon belül a veszélyes hulladék, internet, telefon, mosatás, szennyfogó szőnyeg bérlet, rágcsálóirtás, csatornatisztítás, tűzvédelmi eszközök karbantartása, és a védőnők irodaszer és üzemeltetési anyag (wc papír, kéztörő) kiadásai jelennek meg.

A *karbantartási kiadásaink* 2025. évben minimálisan (1%-kal) elmaradtak a tavalyi évitől, bár ez inkább csak a számlák 2026. évre történő átcúszásának köszönhető, tekintettel arra, hogy az inflációkövető áremelést majdnem minden partnerünk érvényesítette, sőt, a nagyobb mértékű minimálbéremelésre való tekintettel sokuk az infláció mértékénél nagyobb emelést is eszközölt. A karbantartási kiadásaink jelentős hányadát képezi a nagyértékű orvosi műszerek javíttatása, kötelező karbantartása is, melyeket a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004-es kormányrendelet értelmében a KEF-en keresztül kell kezdeményeznünk, az ott megadott partnertől és árakon.

Karbantartási, kisjavítási kiadásaink értékét az alábbi táblázat mutatja be a hozzájuk kapcsolódó üzemeltetési anyagok költségeivel együtt, e Ft-ban.

Karbantartás		KARB01	KARB02	KARB03	KARB04	KARBANTARTÁS		
kódja	megnevezése	Gépek, felsz. kisjav.	Épület kisjav.,	Lift karban-	Épületek kisjav.	Alap-ellátás	Szakellátás	Összesen
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	303	0	0	0	100	203	303
KARB02	Épület kisjav.,	0	356	0	0	70	286	356
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri	0	0	0	352	54	298	352
Egy üzemeltetési, fenntartási anyag		303	356	0	352	224	787	1 011
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	25 045	0	0	0	5 421	19 623	25 045
KARB02	Épület kisjav.,	0	24 840	0	0	6 384	18 457	24 840
KARB03	Lift karbantartás	0	0	1 714	0	35	1 679	1 714
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri	0	0	0	6 856	4 544	2 312	6 856
Karbantartási, kisjavítási szolg.		25 045	24 840	1 714	6 856	16 383	42 071	58 454
Mc le nem vonható ÁFA T		6 315	6 803	463	1 946	4 426	11 101	15 526
MINDÖSSZESEN:		31 662	31 999	2 176	9 154	21 033	53 959	74 991

A jelentősebb orvosi gép/berendezés javításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Partnernev	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Anamed Kft.	Mini-ETD2 mosogatógép jav.	1 372	0	1 372
ATMOS Medical Kft.	Servant S61 eseti karb.	255	0	255
Aladdin Medical Kft.	Terh.EKG javítás	524	0	524
Allegro Kft	GO-M/19-34/2025 hegesztőgép	447	0	447
Argus Optik Kft.	Takagi réslámpa javítás	311	0	311
Endo Plus Service Kft.	Olympus vid.gasztrascop, Pentax endoszkóp javítása	2 860	0	2 860
Dánmed Kft.	Statim 5000 karb.	306	0	306
EXTOR Services KFT.	UPS karbant.	572	0	572
FOREX MEDICAL Zrt.	Röntgen karbantartás	5 062	1 094	3 968
Füle János	Eü. eszközök karb.	925	0	925
GE Healthcare Magyarország Kft	VIVID S70 UH	740	0	740
Hargitai Sándor 57420239	Azteca 470 autokláv karb	1 374	0	1 374
KORTECH Kft.	Fóliaheg.jav.+kiszállítás	228	155	74
Kozmomed Kft.	Eü. eszközök időszakos fel.vi	826	302	523
Linde Gáz Magyarország Zrt.	Eü.gázrszés kész.karb. 01.hó	782	0	782
Medikal-Dental Szervíz Bt	Fogászati eszközök karb.jav.	5 351	5 351	0
Medirex Next Kft.	Statív, Holter javítás	366	0	366
Redfred Kft.	Szemészeti berendezések karban	1 006	0	1 006
Siemens Healthcare Kft.	Multi Select rtg.karb.	1 426	0	1 426
Sonarmed Ker. és Eü. Szolg.Kft	Samsung UH karb.	434	0	434
Steelco Hungary Kft.	DS500 CDL műszermosó jav.	943	0	943
Összesen:		26 112	6 902	19 210

A jelentősebb üzemeltetéshez szükséges gépjavításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Partnernev	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Bertalan Béla E.V.	Kazán javítás	196	196	0
Borsod Klíma Kft.	Klímakarb.Cinkota	1 286	1 286	0
Comfort-FM Épületgépészeti Kft	Gree VRV rendszer karb.	5 975	0	5 975
DZSAJA KORNÉL EV.	3 db gázkészülék karbantartása Tekla	381	0	381
Gátigáz klíma Kft.	Gázkészülék karbantartása Hősök, Szabadföld, Hunyadvár, Centi	479	302	177
G-U Magyarország Kft.	El.ajtócsuk. karb	259	0	259
HFC Termo Bt.	Gázkészülékek karb., Klímakarb.	1 544	655	889
Lifttechnika Kft.	Liftkarb.	1 273	419	855
OLD LIFT 2000 KFT	Felvonó karb. Hunyadvár, Hősök	669	290	379
Schrack Seconet Kft.	Tűzjelző rsz. karb. 2024	1 580	0	1 580
Smithmann Hungary Kft.	Üzemeltetési eszköz javítás	1 321	0	1 321
VELOX-VILL Kft.	Villamos rendszerek karb.,jav.	15 648	8 132	7 516
TÜV Rheinland InterCert Kft	Felvonó vizsgálat Hősök,Hunyad	234	0	234
ZOPEL-CAR Kft.	Műszaki átvizsgálás, vizsg.	518	0	518
Mindösszesen:		31 363	11 280	20 083

Épületfenntartás, karbantartás: A jelentősebb épület karbantartási, illetve javítási költségeinket az alábbi táblázat mutatja nettó értéken (nettó e Ft):

Partnernev	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Aedificium Bau Kft	Hősök Tere 7-9 orv.rend.festés	8 090	0	8 090
Flash-Help Bt.	Házfelügy.szolg.	567	0	567
JA-ZSI Építőipari Kft.	Felnőtt foga-i szobák melegbur	1 484	1 484	0
Legozolak Kft.	Fszt.külső lábazat jav.	566	0	566
Legozolak Kft.	Hátsó parkoló térkövezés jav.	344	0	344
Legozolak Kft.	Tisztasági festés Cinkota	3 281	3 281	0
Legozolak Kft.	Vízóra akna takarítás	229	229	0
Letis Mo. Kft.	Főkulcsrendszer kiép.	384	384	0
Letis Mo. Kft.	Pánikzár telepítés	297	297	0
Szueta László Mihály	Délceg35 diletáció jav	170	170	0
Szueta László Mihály	Hősök csírátlantás	170	170	0
Szueta László Mihály	Hősök klímazser utáni helyreál	198	198	0
Szueta László Mihály	Tekla u.női ölt.beázás szigete	222	222	0
Szueta László Mihály	Titk.hőhid megszüntetése	206	0	206
Összesen:		16 209	6 435	9 773

A szolgáltatási kiadásaink közül jelentős még az egyéb üzemeltetési kiadás, mely nettó értéke 2024-ről 2025-re 7,5%-kal (7.676 e Ft-tal) kevesebbnek tűnik, de csak mert 2025-től nem itt, hanem a továbbszámlázott kiadások sorain jelennek meg azok a kiadások, amelyek továbbszámlázunk. Fenti ábrán látható, hogy a tovább nem számlázott üzemeltetési kiadásaink még így is a dologi kiadásaink több, mint 10%-át teszik ki. Az üzemeltetési kiadások között kiszervezett tevékenységként vásároljuk a takarítást, mosatást, biztonsági őrzést, személyszállítást, postaköltséget, veszélyes hulladék elszállítást, munka- és tűzvédelmi feladatokat, nyomtató üzemeltetést, riasztó távfelügyeletet, kártevőmentesítést stb. Szintén itt szerepel többek között a duguláselhárítás, fagallyazás, iratanyag elszállítás, csatornatisztítás, kulcsmásolás, tűzjelzés, liftvészjelzés és a továbbképzések költségei.

Alábbi táblázat az elmúlt 3 év egyéb üzemeltetési kiadásait mutatja nettó értéken jogcímenként ezer forintban.

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	Különbség (2025-2024.)	2024.%- ában	Vd.
Tanfolyam, tov.képzés	851	834	2 117	1 283	253,78%	2,24%
Postaktg.	813	886	487	-399	54,93%	0,52%
Szemét-szállítás	2 674	2 677	1 852	-824	69,20%	1,96%
Takarítás	55 509	50 920	44 551	-6 368	87,49%	47,24%
Veszélyes hull. szállítás	4 253	4 907	3 897	-1 010	79,41%	4,13%
Mosatás	1 613	2 527	2 532	5	100,18%	2,69%
Biztonsági őrzés	20 420	22 242	25 795	3 553	115,97%	27,35%
Egyéb üzemeltetési ktg.	17 376	16 983	13 069	-3 914	76,95%	13,86%
Összesen:	103 509	101 977	94 300	-7 676	92,47%	100,00%

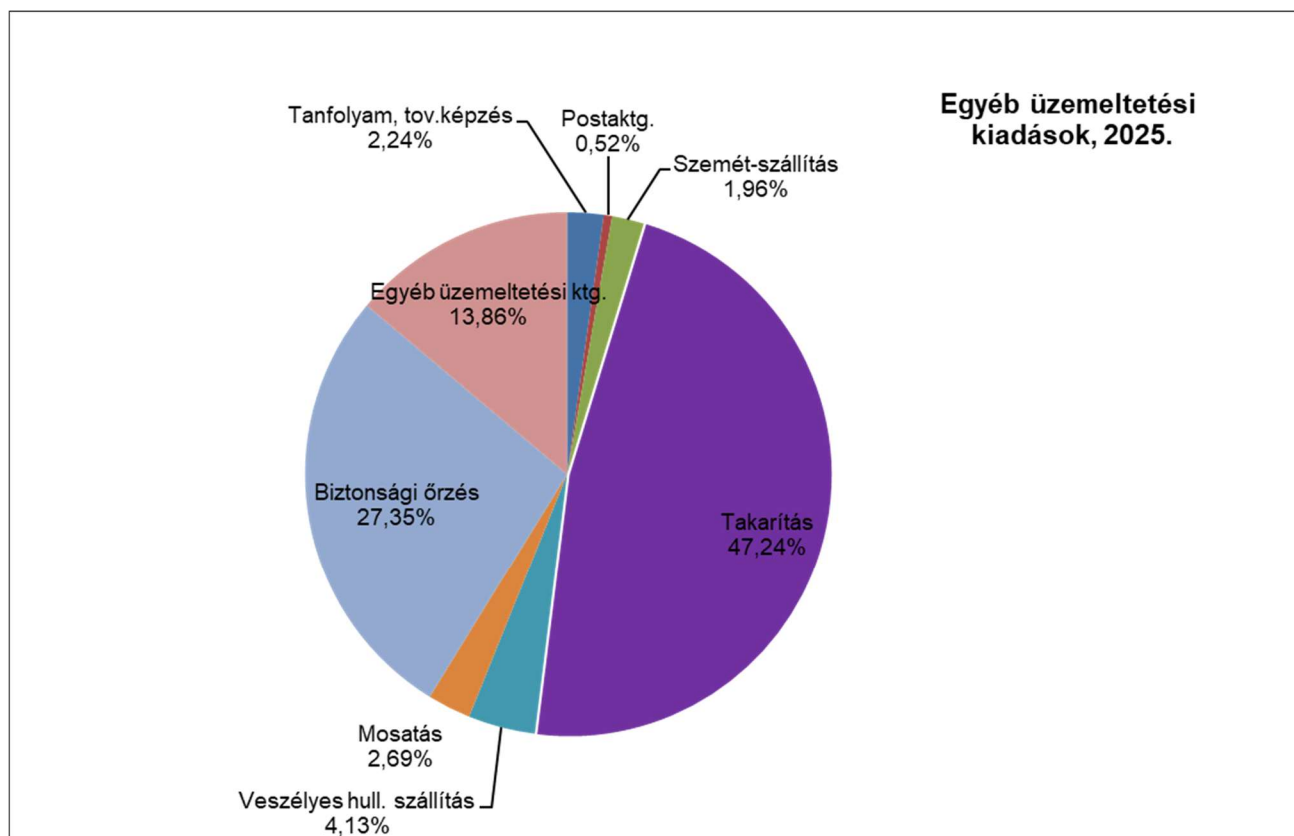
2025-ben a továbbképzések kiadásai két és félszeresére nőttek, tekintettel arra, hogy a kollégák szívesen képezik magukat, és ezt intézményünk támogatja. A továbbképzések díjai is lényegesen megemelkedtek. Fontosnak tartjuk a dolgozóink naprakész tudásának megőrzését, erre intézményünk többlet tanulmányi szabadságot is biztosít.

A postaköltségek csökkenését alapvetően az okozta, hogy a védőnök átvételét követően az Észak-Pesti Centrumkórház Honvédkórház kapja meg a területi védőnök finanszírozását, azonban a velük kapcsolatban keletkező kiadásokat intézményünk fizette, majd továbbszámlázta az új fenntartónak. Mivel az ÉPC-HK nem

fizette ki számunkra ezen kiadások ellenértékét, ezért 2025-ben több kiadást (köztük a postaköltséget) nem előlegeztünk meg. Megállapodásunk alapján amennyiben az ÉPC-HK időben teljesítésigazolja az elszámolásainkat, 2026-tól ezek a kiadások újra felmerülnek majd, úgyhogy a postaköltség, irodaszer és szakmai anyag kiadásaink ismét emelkedni fognak.

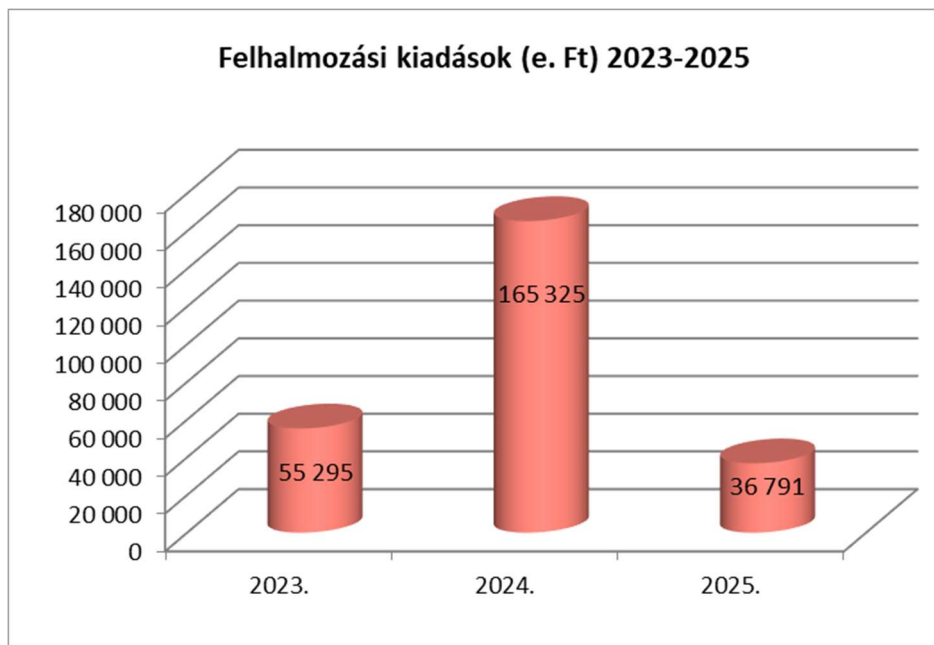
A fenti táblázatból az látszik, mintha a szemét szállítási, takarítási, veszélyes hulladék szállítási és egyéb üzemeltetési kiadásaink csökkentek volna, azonban erről nincs szó, csupán a 2025. évtől kezdve a továbbszámlázott kiadásokat nem a saját kiadási főkönyvi számláin, hanem az államháztartáson belül és kívül továbbszámlázott kiadási rovatokra könyveljük, ezért megtévesztő az előző évekkel történő összehasonlítás.

A lenti diagram a 2025. évi egyéb üzemeltetési kiadások megoszlását szemlélteti:

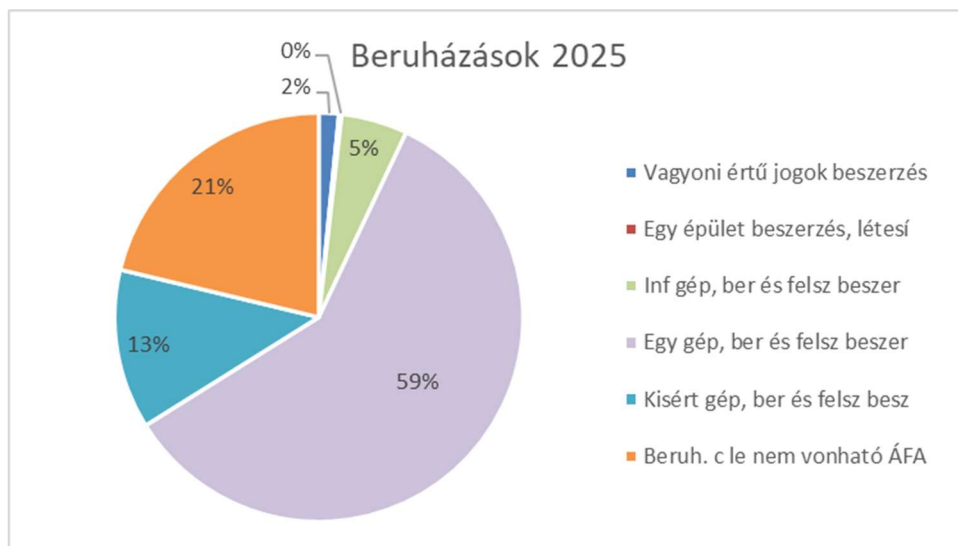


d) Felhalmozási célú kiadások teljesülése, (e Ft) 2023-2025.

Felhalmozási kiadásaink elmúlt 3 éves alakulását az alábbi diagram szemlélteti.



A kertvárosi lakosok magasszintű egészségügyi ellátása érdekében Intézményünk törekszik továbbfejleszteni, és bővíteni orvosi, és egyéb eszközeit. Sajnos 2025-ben összesen bruttó 36.791 e Ft értékű beruházás kifizetése történhetett meg, mely a 2024. évnek kevesebb, mint a negyede. A beruházások megoszlását az alábbi kördiagramm mutatja:



A szakellátás nagyobb teljesített felhalmozási kiadásai az alábbiak voltak:

A Tekla utcai rendelőben a hideg miatti rendszeres betegpanaszok, valamint a dolgozók egészségének megóvása és komfortérzetük növelése miatt kénytelenek voltunk a korábbi, nem működő, az EBP beruházás során nem cserélt légfüggőnyt elbontani és újat beépíteni, melynek költsége 1.173 e Ft volt.

A Hunyadvár utcai bőrgyógyászatra a tárgyi feltételek biztosítása érdekében CryoPro krioterápiás fagyasztót, DL200HR dermatoszópot, Nitrogéntartó kannát kellett beszereznünk összesen 1.719 e Ft értékben.

A Baross utcai pszichiátrián elromlott split klímát kellett cserélnünk, , melynek költsége 492 e Ft volt.

Az önkormányzattól év közben kapott támogatásból a gasztroenterológiára Edan betegellenőrző monitort (635 e Ft), a szemészetre elektromos műszerasztalt (277 e Ft) és a kardiológiára 4db EDAN Holttert vettünk (2.388 e Ft).

A fül-orr-gégészetre és az egynapos sebészetre még 2024. év végén készítettünk új bútorokat a megfelelő tárolás érdekében, melyek pénzügyi teljesítése átcúsúszott 2025-re, úgyhogy ezek költségét (1.774 e Ft) még az előző évi maradványból finanszíroztuk.

Az orthopédiára 5 fiókos műszerelő kocsi (698 e Ft) és Confycare Elektr. vizsgálóágy (594 e Ft) beszerzése vált szükségessé.

A Soós és Társa Kft-től kapott 4 millió Ft-os adományt kiegészítettük 1.956 e Ft-tal, hogy meg tudjuk venni a szükséges Olympus videocolonoscopot.

Az alapellátás (gyermekfogászat) számára az önkormányzat támogatásával 1.594 e Ft értékben volt lehetőségünk Cattani fogászati kompresszort vásárolni, illetve 3 split klímát beszerezni, mely jelentősen megnövelte dolgozóink és pácienseik komfortérzetét a nyári nagy melegben.

Alpolgármesteri keretből újabb 2 fogászati kezelőegység beszerzése valósult meg összesen 13.984 e Ft-ból a Tekla utcai felnőtt fogászok számára, melyhez szükséges burkolási és beépítési munkákat is az önkormányzat finanszírozta.

Fentiekén túl 1.789 e Ft értékben vettük kis értékű bútorokat (főként székeket) a régi, elhasználódottak helyett, 2.346 e Ft értékben kis értékű informatikai eszközöket, telefonokat, Divas és Ixnet háziorvosi licenceket, 625 e Ft értékben üzemeltetéshez szükséges kis értékű eszközöket, illetve 516 e Ft értékben egészségügyi eszközöket (vérnyomásmérők, EKG-k stb). Tekintettel arra, hogy 2014.-től az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásai szerint minden eszközt, amely éven túl szolgálja a vállalkozást a tárgyi eszközök között kell nyilvántartásba vegyünk, ezért nem tudjuk a kis értékű eszközöket a dologi kiadások között üzemeltetési anyagként elszámolni, hanem azok értéke a beruházások között jelenik meg.

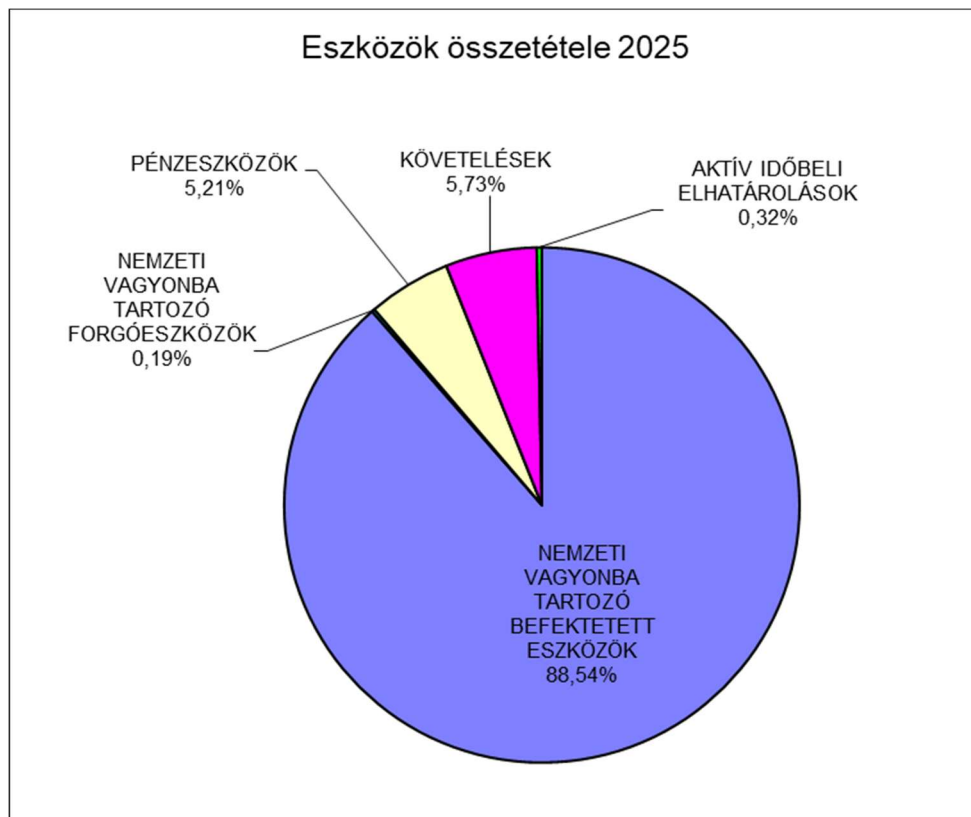
Tárgy	Bruttó érték e Ft
Légfüggöny bontás,csere,nyílás	1 173
CryoPro krioterápiás fagyasztó	425
DL200HR dermatoszkóp	456
Nitrogéntartó kanna+kieg.	838
1db 3,5kw Fisher klíma csere	492
Edan páciens monitor	635
Olympus CF-H170I vagy L videoc	1 956
Bútorkészítés és felszerelés	807
Elektr.műszerasztal szemészetr	277
Aneszteziol-i kocsi 5fiókos	698
Elektr.vizsgálóágy Confycare	594
EDAN SE-2003 Holter 4db	2 388
Bútorkészítés és felszerelés	967
Cattani fogászati kompresszor	1 594
Gyermekfog-i rend.3 db klímabe	1 639
2 db DIPLOMATfogászati kezelő	13 984
kis értékű bútorok	1 789
telefonok, informatikai eszközök	4 853
üzemeltetési eszközök	709
egészségügyi eszközök	516
MINDÖSSZESEN:	36 791

4. Intézmény vagyongazdálkodása, vagyonának alakulása

Eszközeink és Forrásaink 2023.-2025. közötti alakulását és 2025. évi megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2023.	2024.	2025.			Változás előző évhez képest e Ft
	e Ft	e Ft	e Ft	Megoszlási szám %	Teljesítés % (100% = 2024.12.31.)	
Vagyoni értékű jogok	5 152	7 047	5 841	0,14	82,9	-1 206
Szellemi termékek	1 040	905	357	0,01	39,4	-548
Immateriális javak	6 192	7 952	6 198	0,15	77,9	-1 754
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 620 037	3 569 668	3 487 881	83,66	97,7	-81 787
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	178 870	218 370	190 419	4,57	87,2	-27 951
Beruházások, felújítások	7 799	6 833	6 972	0,17	102,0	139
Tárgyi eszközök	3 806 706	3 794 871	3 685 272	88,39	97,1	-109 599
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 812 898	3 802 823	3 691 470	88,54	97,1	-111 353
Vásárolt készletek	3 192	5 897	8 102	0,19	137,4	2 205
Készletek	3 192	5 897	8 102	0,19	137,4	2 205
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	3 192	5 897	8 102	0,19	137,4	2 205
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	332	305	427	0,01	140,0	122
Forintszámlák	190 699	136 846	216 964	5,20	158,5	80 118
PÉNZESZKÖZÖK	191 031	137 151	217 391	5,21	158,5	80 240
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	202 537	198 707	227 051	5,45	114,3	28 344
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire	2 779	3 109	7 242	0,17	232,9	4 133
Költségvetési évben esedékes követelések	205 316	201 816	234 293	5,62	116,1	32 477
Adott előlegek	152	459	4 444	0,11	968,2	3 985
Követelés jellegű sajátos elszámolások	152	459	4 444	0,11	968,2	3 985
KÖVETELÉSEK	205 468	202 275	238 737	5,73	118,0	36 462
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	-275	225	0,01	-81,8	500
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 923	7 672	13 414	0,32	174,8	5 742
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 223 512	4 155 543	4 169 339	100,00	100,3	13 796
Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 550 580	1 550 580	1 550 580	37,19	100,0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	57 608	57 608	57 608	1,38	100,0	0
Felhalmozott eredmény	1 628 814	1 551 154	1 497 977	35,93	96,6	-53 177
Mérleg szerinti eredmény	-77 659	-53 177	14 955	0,36	-28,1	68 132
SAJÁT TŐKE	3 159 343	3 106 165	3 121 120	74,86	100,5	14 955
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	50 476	44 232	61 393	1,47	138,8	17 161
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28 646	0	0	0,00	né.	0
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	84	736	736	0,02	100,0	0
KÖTELEZETTSÉGEK	79 206	44 968	62 129	1,49	138,2	17 161
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	984 963	1 004 410	986 090	23,65	98,2	-18 320
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 223 512	4 155 543	4 169 339	100,00	100,3	13 796

Az Intézmény 2025.12.31.-i eszköz- és forrásállománya az előző évihez képest minimálisan, 0,3 %-kal, 13.796 e Ft-tal nőtt. Az eszközökön belül a befektetett eszközök állománya minimálisan 2,9 %-kal csökkent, míg a forgóeszközök 37,4 %-kal, a pénzeszközök pedig 58,5 %-kal nőttek. Fenti változás kissé átrendezte az eszközök megoszlását is: a befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül 91,21%-ról 88,54%-ra csökkent, a forgóeszközök aránya viszont 0,14%-ról 0,19%-ra, a pénzeszközök aránya pedig 3,29%-ról 5,21%-ra nőtt. A követelések állománya 18%-kal, az aktív időbeli elhatárolások értéke 74,8 %-kal nőtt, így megoszlási viszonyszámuk (arányuk az összes eszközön belül) 5,73 %-ra és 0,32%-ra nőtt. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke minimális, az összes eszköz értékének csupán a 0,01%-át teszi ki.



A befektetett eszközök nettó értéke összességében 111.353 e Ft-tal, azaz 2,9 %-kal csökkent a tavalyi évhez képest, tekintettel arra, hogy az idei évben a vagyonunk minimális hányadát fordíthattuk új beruházásokra és felújításokra. Mivel az ún. visszapótlás értéke még az értékcsökkenés nagyságát sem közelítette meg, ezért az immateriális javak értéke 22,1 %-kal, a tárgyi eszközöké pedig 2,9 %-kal csökkent. Az eszközök állományában legnagyobb hányadot (83,66%) képező ingatlanok és vagyoni értékű jogok állománya 2,3%-kal csökkent, melyet főként az elszámolt értékcsökkenés okoz. Jelenleg az ingatlanok könyveinkben szereplő értéke jóval a piaci ár alatt marad. Tekintettel az utóbbi években jelentkező drasztikus ingatlan áremelkedésekre, javasoljuk az épületek piaci értékét hivatalos értékbecslés útján felértékelteni, és azokat a piaci áron nyilvántartani.

A bruttó értéket az alábbiak befolyásolták:

- ~ **növelte:**
 - 30.474 e Ft-os beszerzés, aktiválás értéke
 - 3.150 e Ft alapítványtól térítésmentesen átvett videokolonoszkóp értéke
 - 596 e Ft fellelt többlet bruttó értéke
 - 1.800 e Ft egyéb növekedés (Tonométer Topcon CT-800A)
- ~ **csökkentette:**
 - 11.466 e Ft selejtezett eszközök bruttó értéke
 - 832 e Ft hiányzó eszközök bruttó értéke
 - 1.990 e Ft egyéb kivezetés (Tonométer non-kontakt Keeler)

Bruttó érték változás mindösszesen: + 21.732 e Ft

Az elszámolt értékcsökkenést

- ~ **növelte:**
 - 140.826 e Ft terv szerinti értékcsökkenés,
 - 3.881 e Ft kis értékű beszerzés écs-je
 - 194 e Ft egyéb növekedés écs-je (Tonométer Topcon CT-800A)

481 e Ft többletként fellelt eszközök écs-je
 118 e Ft tárgyi visszamenőleges écs (Holter rendszer + EKG HeartScreen)
 ~ **csökkentette:** ..10.977 e Ft selejtezett eszközök écs-je
 606 e Ft egyéb kivezetés écs-je (Tonométer non-kontakt Keeler)
 832 e Ft hiányzó eszközök écs-je

Értékcsökkenés változás mindösszesen: + 133.085 e Ft

Az értékcsökkenést 2025.-ben negyedévenként a számviteli törvényben előírtak szerint számoltuk el.

Fentiek alapján a nettó érték változás 21.732 e Ft – 133.085 e Ft = - 111.353 e Ft.

Az immateriális javak nettó értéke összesen 1.754 e Ft-tal csökkent, mely a 579 e Ft beszerzésnek (DIVAS és IXNET HO-i szoftver licencek), és 495 e Ft (kis értékű beszerzés écs-je) + 1.838 e Ft-os negyedéves értékcsökkenés elszámolásának a különbözetéből adódott.

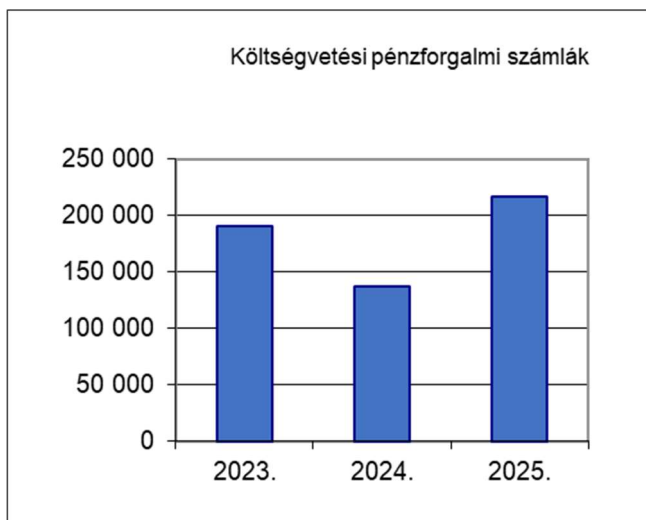
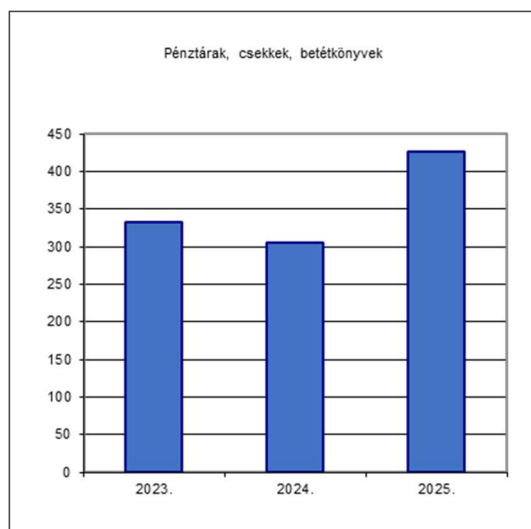
Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke összesen 81.787 e Ft-tal csökkent, mely 83. e Ft beruházás (Fali ütközésvédők ENS-re) miatti bruttó érték emelkedésből, és 81.870 e Ft értékcsökkenés növekedésből adódott.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke összesen 27.950 e Ft-tal csökkent, mely a bruttó érték 20.931 e Ft-os növekedésének és az értékcsökkenés 48.881 e Ft-os növekedésének különbözetéből adódott. A bruttó érték növekedését az alábbiak eredményezték: 29.673 e Ft a tárgyi eszközök aktiválásából, 1.800 e Ft egyéb növekedés (Tonométer Topcon), 3.150 e Ft térítésmentes átvételből (Videocolonoscope), 596. Ft többletből, valamint a 1.990 e Ft kivezetés (Tonométer non-kontakt), és 12.298 e Ft selejtezés, hiány miatti csökkenésből adódott. Az értékcsökkenés növekedését 57.117 e Ft-os terv szerinti écs, 481 e Ft többlet miatti écs, 194 e Ft Tonométer ráaktiválás miatti, 118 e Ft visszamenőleges, és 3.386 kis értékű beszerzés miatti écs növekedés, valamint 10.977 e Ft selejtezés, 606 e Ft egyéb kivezetés és 832 e Ft hiány miatti értékcsökkenés csökkenés okozta.

Befejezetlen beruházásaink állománya a tavalyihoz képest 138 e Ft-tal nőtt, 2025.12.31-én 6.972 e Ft volt.

Forgóeszközök A Tekla u. 2/c telephelyünk raktárában 2025.12.31-i fordulónappal irodaszerek, szakmai-, és egyéb üzemeltetési anyagok záró raktárkészletének értéke 8.102 e Ft volt, mely 37,4 %-kal, 2.205 e Ft-tal haladta meg az előző év végi értéket.

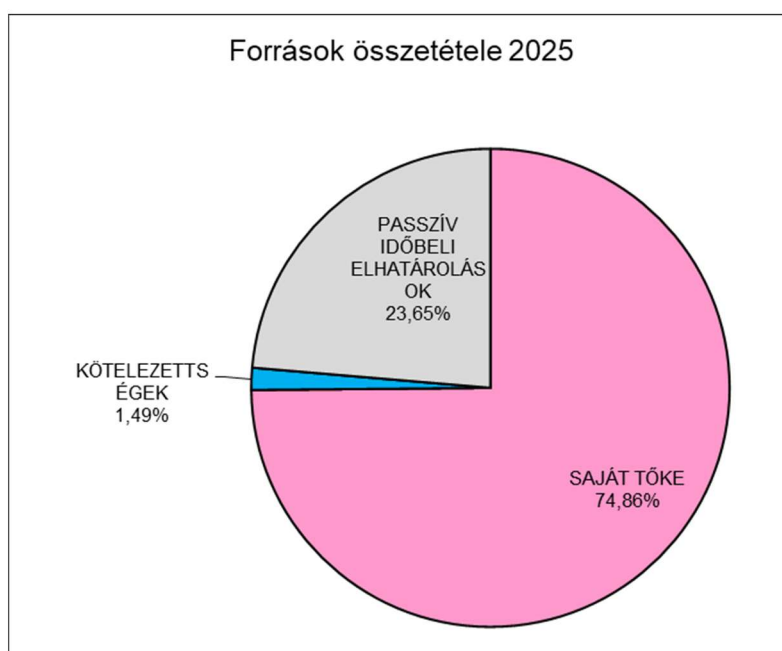
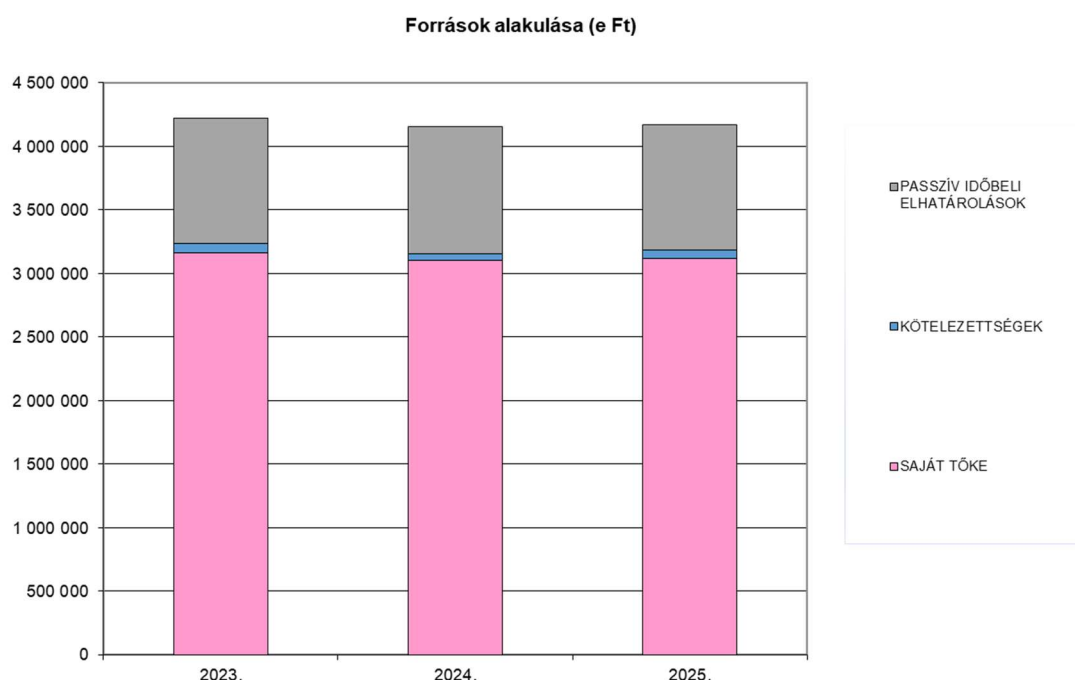
Pénzeszközök Intézményünk pénzeszközeinek záró állománya 2025.12.31-én 217.391 e Ft volt, ami előző évhez viszonyítva 58,5 %-os 80.240 e Ft-os növekedést jelent, ami a NEAK bevételek emelkedéséből adódott. Záró pénzeszközünk állományváltozását 2023-2025. között az alábbi diagrammok szemléltetik (e Ft).



Követelések A követelésállományunk 2024.-ről 2025-re 36.462 e Ft-tal nőtt, mely főként a működési célú támogatásokra (NEAK bevétel) való követelések 14,3%-os növekedéséből adódik, melynek összege év végén 227.051 e Ft, ami a tavalyihoz képest az alapidj emelkedés miatt 28.344 e Ft-tal nagyobb, mint az előző évi. A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre sor év végi értéke 7.242 e Ft, mely sajnos több, mint duplájára nőtt a tavalyinak, összesen 4.133 e Ft-tal emelkedett, melynek jelentős része az ÉPC-HK (4.334 e Ft), és a Rádió utcai bérlő (1.962 e Ft) tartozásának köszönhető. Sajnos a 6.581 e Ft-os lejárt követelésből már 268 e Ft már 90 napon túli. Ezt két alapellátást végző orvos (Galenus Hope - dr. Juhász Krisztina, és az RH Dental) tartozása teszi ki.

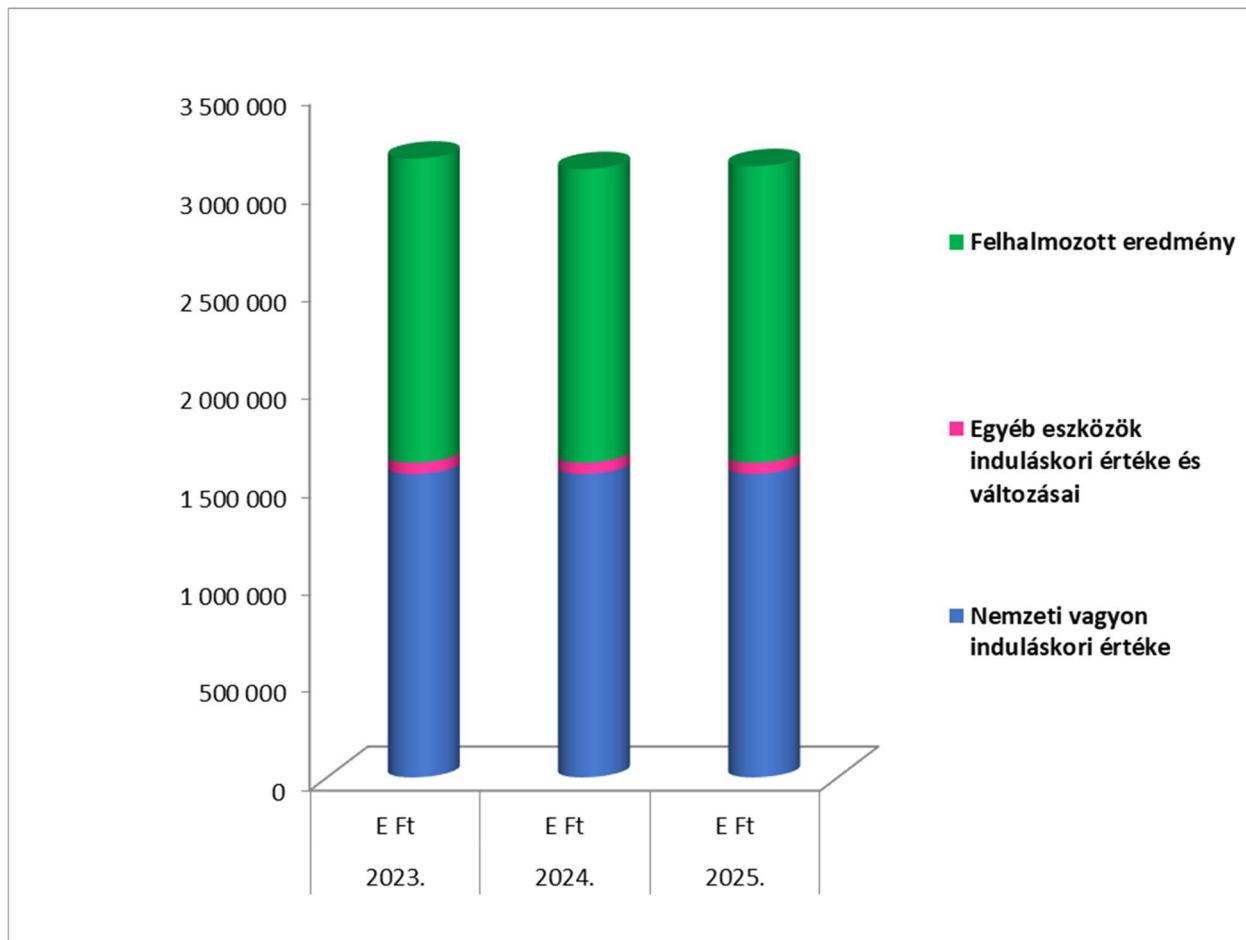
Az aktív időbeli elhatárolások összege 74,8 %-kal, azaz 5.742 e Ft-tal nőttek, mely nincs jelentős hatással a mérleg állományváltozására. E sor összegét a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása (2025-ben kifizetett 2026. évi költségek: postafiókbérlet, rezsi, telefon, biztosítási díjak, ELO rendszerkövetés), valamint a 2025. évet érintő, de 2026-ban továbbszámlázott bevételek értéke adja ki.

A **Források** 2023-2025 közötti alakulását az alábbi diagrammok mutatják:



Az elmúlt évek során a forrásaink összetétele csak kis mértékben változott: míg a saját tőke és a kötelezettségek aránya kis mértékben (74,75%-ról 74,86%-ra és 1,08%-ról 1,49%-ra) nőtt, addig a passzív időbeli elhatárolások 24,17%-ról 23,65%-ra csökkentek, de továbbra is a saját tőke teszi ki a források kb. ¾-ét.

Saját tőke: Alábbi diagramm szemlélteti a Saját tőke elmúlt 3 évi változását.



A saját tőkénk kis mértékű 0,5 %-os növekedését a tárgyévi +14.955 e Ft-os mérleg szerinti eredmény okozta.

Kötelezettségeink tárgyévben 38,2%-kal, összesen 17.161 e Ft-tal 62.129 e Ft-ra nőttek, ami a tárgyévi számlák csúszásának volt köszönhető, bár ez még mindig elmarad a 2023. évi záró kötelezettségek értékétől.

Költségvetési évben esedékes dologi kötelezettségek nyitott állománya 44.232 e Ft-ról 59.482 e Ft-ra, míg a felhalmozási nyitott kötelezettségünk 0 e Ft-ról 1.911 e Ft-ra nőtt.

Jelentősebb nyitott dologi kötelezettségünk: a Sürgősségi pontra vonatkozó 12. havi számlák összesen 10.300 e Ft, a Pendulum Kft. 12. havi takarítás számlája 5.557 e Ft, a BSI 12. havi számlái kiegészítve a 2025. évi SMS díjakkal összesen 4.150 e Ft, az E.ON 11. és 12. havi számlái 6.465 e Ft, az Arthrodent Kft 11. havi fogszabályozás számlája 2.234 e Ft, az MVM Next Energiaker. Zrt. 12. havi gázszámlái összesen 4.180 e Ft, az Árgus-Security Kft. biztonsági őrzésre vonatkozó 12. havi számlája 2.751 e Ft, Ionomix Kft teleradiológia 1.154 e Ft, Czvikovisio Kft. 12. havi szemészeti és 10. havi ENS számlái 1.070 e Ft, A Baramed Egészségügyi Kft. Gyermekek helyettesítésére vonatkozó 12. havi számlája 2.000 e Ft, a Synlab Hungary Kft. 11. havi laborvizsgálatok számlái 1.114 e Ft, Dr. Gyűrű Judit 12. havi szemészet és 10. havi ENS számlái 1.040 e Ft, Dr. Mátyás Viktor ENS ortopédia 2025.10.hóra vonatkozó számlái 1.692 e Ft, a Rescon IT Tanácsadó Kft (ACPM) IBF feladatok ellátására szóló 10-12. havi számlái 2.718 e Ft, a VAS-AGRO-MED Eü-i és Mg-i KFT Ortopédia ENS 09.-10. havi számlái 1.906 e Ft, a SEPTOX KFT 12. havi veszélyes hulladék számlái 1.297 e Ft, és a víz és csatorna számlák összesen 1.391 e Ft értékben.

Jelentős kockázati elemek nem merültek fel. A korábbi időszakhoz hasonlóan a 2025. évben is határidőre eleget tettünk fizetési kötelezettségeinknek.

A tavalyi évhez hasonlóan **költségvetési évet követően esedékes** kötelezettségünk 2025.12.31-én sem volt.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások számla - ami a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állományát takarja - egyenlege nem változott, továbbra is csak a 3D Davidovics Kft. panoráma röntgen közbeszerzés keretében befizetett jótállási biztosítéka szerepel rajta.

Passzív időbeli elhatárolások értéke a tavalyi évhez képest 18.320 e Ft-tal, 1,8%-kal csökkent, mely a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 382 Ft-os, és a halasztott eredményyszerű bevételek passzív időbeli elhatárolásának (a térítésmentesen átvett eszközök még el nem számolt értékcsökkenése) 17.938 e Ft-os csökkenéséből adódott.

Mutatók

Megnevezés	2023.	2024.	2025.	Változás (%)
Befektetett eszközök aránya (Bef.eszk/összes eszk.)	90,28%	91,51%	88,54%	96,8
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Összes forrás)	74,80%	74,75%	74,86%	100,1
Eladósodási mutató (Összes kötelezettség/Összes forrás)	1,88%	1,08%	1,49%	137,7
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	82,86%	81,68%	84,55%	103,5
Pénzügyi helyzet mutatói				
Hitelfedezeti mutató (Követelések/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	407,06%	457,30%	388,87%	85,0
Eladósodottság mértéke (Összes Kötelezettségek/Saját tőke)	2,51%	1,45%	1,99%	137,5
Likviditási mutatók				
Gyorsráta I. (Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	3,78	3,10	3,54	114,2
Gyorsráta II. (Követelések+Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	7,86	7,67	7,43	96,8
Likviditási ráta (Forgóeszközök/Kötelezettségek)	5,18	7,84	7,69	98,1

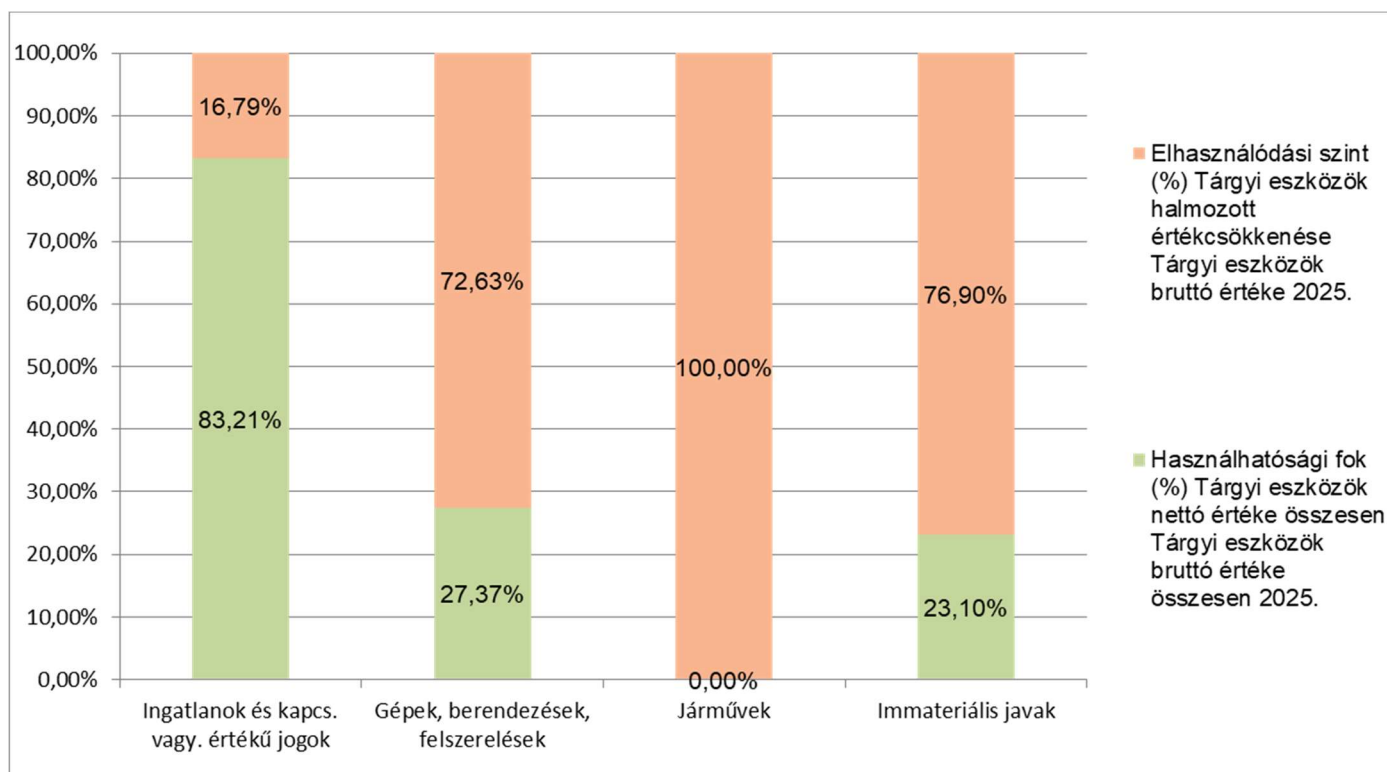
Az Intézmény vagyonmutatói jók, tekintettel a saját tőke magas arányára. A befektetett eszközök aránya megmutatja, hogy a tartósan befektetett eszközök 88,54%-át képezik az intézmény összes eszközének. Az eladósodottsági mutató ugyan 37,7%-kal nőtt, de maga az arány minimális.

A Hitelfedezettségi mutató ugyan 15%-kal csökkent a tavalyi évhez képest, de még így is a követelések állománya 3,8-szoros mértékben lefedi a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. Az eladósodottság mértéke az eladósodottsági mutatóhoz hasonlóan 37,5%-kal nőtt, de ez eddig sem volt jelentős.

A Likviditási mutatók közül a likviditási gyorsráta I. azt mutatja meg, hogy a pénzeszközök 2025.12.31-jén 3,54-szeres mértékben fedezték a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. A gyorsráta II. mutatóból az látszik, hogy a követelések és a pénzeszközök állománya 7,43-szoros mértékben fedezi a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. A likviditási ráta pedig azt mutatja meg, hogy a befektetett eszközökön kívüli eszközök (forgóeszközök, pénzeszközök, követelések) értéke 7,69-szer fedezi az összes kötelezettség értékét.

Megnevezés	Használhatósági fok (%)			Elhasználódási szint (%)		
	Tárgyi eszközök nettó értéke			Tárgyi eszközök halmozott		
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			Tárgyi eszközök bruttó értéke		
	2023.	2024.	2025.	2023.	2024.	2025.
Ingatlanok és kapcs. vagy. értékű jogok	87,08%	85,16%	83,21%	12,92%	14,84%	16,79%
Gépek, berendezések, felszerelések	26,46%	32,36%	27,37%	73,54%	67,64%	72,63%
Járművek	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Tárgyi eszközök összesen	78,52%	77,76%	75,18%	21,48%	22,24%	24,82%
Immateriális javak	25,84%	30,30%	23,10%	74,16%	69,70%	76,90%
Befektetett eszközök összesen	78,26%	77,51%	74,90%	21,74%	22,49%	25,10%

Az elhasználódott, korszerűtlen tárgyi eszközeinket szabad anyagi forrásunknak megfelelően igyekszünk pótolni, bővíteni, felújítani, korszerűsíteni. Tekintettel arra, hogy az éves felhalmozási keretünk a tárgyi eszközök értékéhez képest csekély, ezért a tárgyi eszközeink elhasználódottsági szintje folyamatosan nő, párhuzamosan a használhatósági fok csökkenésével. Különösen látványos ez a gépjárművek esetében, melyek már 2022. óta 100%-ig leíródtak, az intézmény gépjárműparkja nem csak a könyv szerinti értéke, hanem műszaki állapotuk miatt is megérett a cserére.



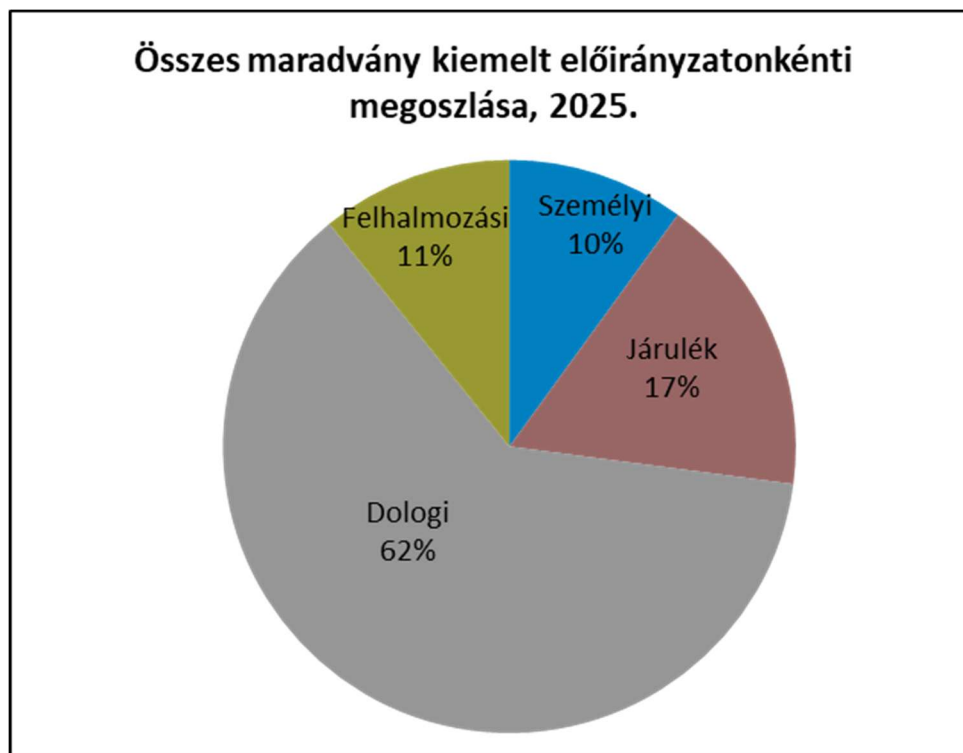
5. Maradvány alakulása

Az Intézmény 2025. évi maradványának alakulását az éves költségvetési beszámoló 07/A – Maradványkimutatás űrlap mutatja:

07/A - Maradványkimutatás			
#	Megnevezés		Összeg
1	2		3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 012 224 008
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 731 411 560
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-719 187 552
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	940 759 149
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	940 759 149
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=03+II)	221 571 597
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	221 571 597
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	156 932 824
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	64 638 773

Az alaptevékenység költségvetési bevételeinek összege 3.012.224 e Ft, a költségvetési kiadások összege 3.731.412 e Ft, az egyenleg mínusz 719.188 e Ft. Az alaptevékenység költségvetési bevételei tárgyévben az előző évnél kissé nagyobb mértékben 80,72%-ban fedezték az alaptevékenység költségvetési kiadásait. A finanszírozási bevételek összege 940.759 e Ft, amely fedezi az alaptevékenység mínusz egyenlegét, és különbözetként 221.572 e Ft maradványt eredményezett, melyből 156.933 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, és 64.639 e Ft szabad.

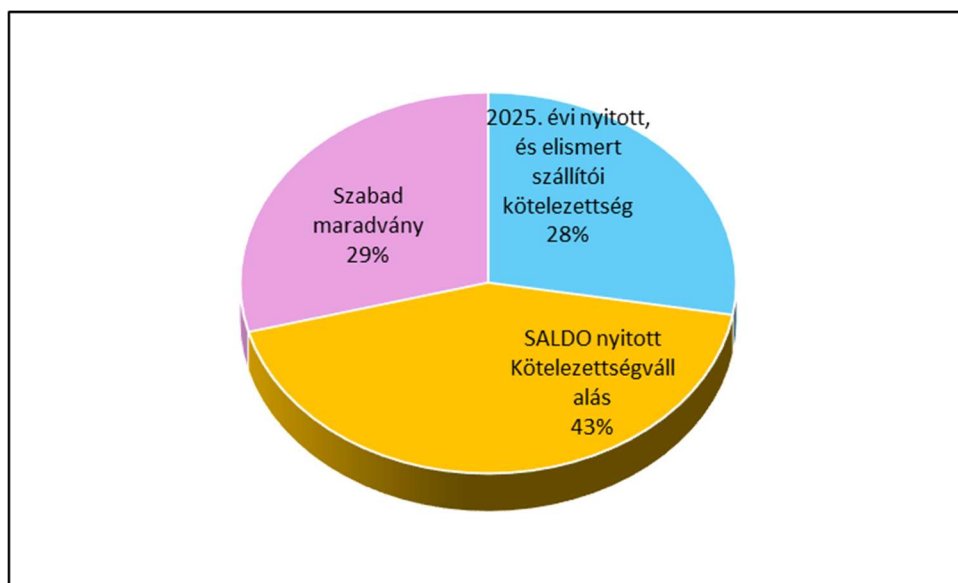
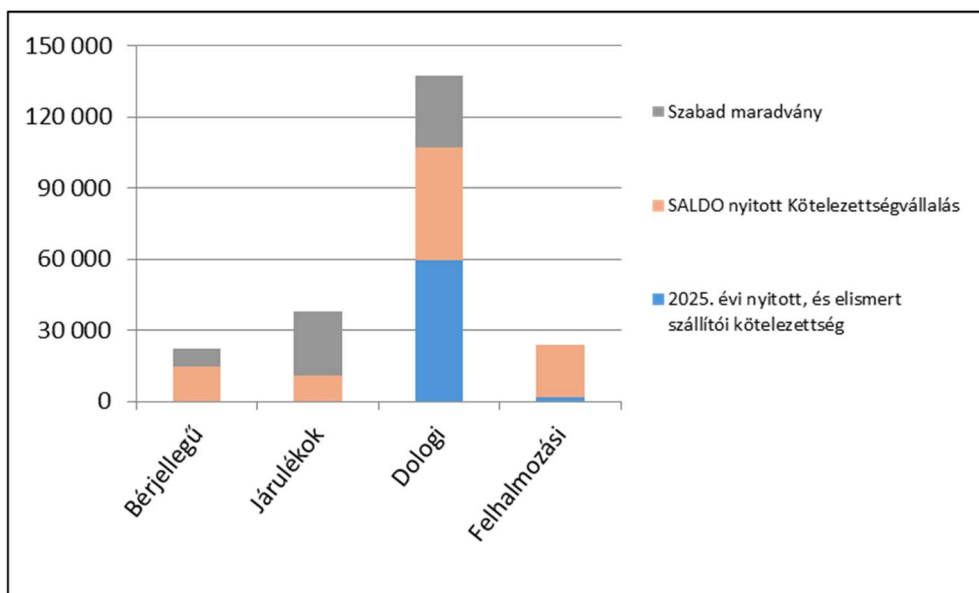
2025. évi maradványunk kiemelt előirányzatokénti megoszlását az alábbi diagramm és táblázat szemlélteti:



Kiemelt előirányzat	Módosított ei.	Teljesítés	Maradvány	Kötött maradvány	Szabad maradvány
Személyi juttatások (K1)	2 522 434	2 500 257	22 177	14 838	7 340
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	322 018	284 164	37 854	11 079	26 775
Dologi kiadások (K3)	1 012 007	874 458	137 549	107 025	30 524
Egyéb működési célú kiadások (K5)	35 742	35 742	0	0	0
Beruházások (K6)	60 782	36 791	23 991	23 991	0
Költségvetési kiadások (K1-K8)	3 952 983	3 731 412	221 572	156 933	64 639

A szabad és a lekötött maradványuk alakulását az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft):

Maradvány összesítése, 2025. (e Ft)					
Megnevezés	Összes maradvány				
	Összesen	Bérjellegű	Járulékok	Dologi	Felhalmozási
2025. évi nyitott, és elismert szállítói kötelezettség	61 393	0	0	59 482	1 911
SALDO nyitott Kötelezettségvállalás	95 540	14 838	11 079	47 543	22 081
Szabad maradvány	64 639	7 340	26 775	30 524	0
Mindösszesen	221 572	22 177	37 854	137 549	23 991



Fenti diagrammokból látszódik, hogy a maradványunk legnagyobb része (62%-a) a dologi kiadások soron képződött, melyet követett a járulék előirányzatok maradványa (17%), illetve a felhalmozási (11%) és a személyi (10%) előirányzatokon képződött maradvány.

Kötött maradványunk 156.933 e Ft lett, mely az összes maradvány 71%-át teszik ki, ebből 28% a még 2025. évet terhelő szállítói számlák, 43%-ot pedig a 2025.-ban elindított kötelezettségvállalások jelentik.

A 2025. évben képződött 64.639 e Ft összegű szabad maradványunkat az alábbiakra szeretnénk felhasználni:

Telephely	tárgy	költség /bruttó Ft
Hősök tere	lift	7.023.100
Tekla utca	VRV rendszer átforrasztása	8.728.508
Margit utca	kerítés	5.073.070
Délceg utca	napelem kötbér	2.225.000
Tekla utca	ELO dokumentumkezelő	8.102.600
Tekla utca	IBF feladatok	2.794.000
Tekla utca	Laborba notebookok	2.000.000
Hősök tere	fűtés szivattyú csere	684.480
ÖSSZESEN		36.630.758

A fennmaradó összeget a dolgozóink bérkiegészítésére, motiválására szeretnénk fordítani.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szabad maradványunk felhasználását engedélyezni szíveskedjen!

6. Intézmény egyéb tájékoztatása, záró megállapítása

a) Záró megállapítás

A rendelkezésünkre álló források racionális felhasználásával igyekszünk kötelező feladatainkat maradéktalanul ellátni. Az Intézmény működtetésében a legnagyobb kihívás továbbra is a megfelelő létszámú és képzettségű humán erőforrás biztosítása.

Az intézményi bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása az eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás kockázat elemzéssel megalapozott munkaterve szerint történik. 2025. évben az önkormányzat támogatásának köszönhetően a háborús infláció miatti rezsiáremelkedések sem okoztak likviditási problémát.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérjük, hogy a 2025. évi számszaki és szöveges beszámolónkat elfogadni szíveskedjen!

Budapest, 2026. március 25.